



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS E CONTABILIDADE
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

RAQUEL GONÇALVES RIBEIRO

**NÍVEL DE CONHECIMENTO NA ÁREA GERENCIAL: UM ESTUDO REALIZADO
COM ALUNOS CONCLUINTES DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS NAS IES
DE JOÃO PESSOA**

**JOÃO PESSOA
2018**

RAQUEL GONÇALVES RIBEIRO

**NÍVEL DE CONHECIMENTO NA ÁREA GERENCIAL: UM ESTUDO REALIZADO
COM ALUNOS CONCLUINTES DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS NAS IES
DE JOÃO PESSOA**

Monografia apresentada ao Curso de Ciências Contábeis, do Centro de Ciências Sociais Aplicadas, da Universidade Federal da Paraíba, como requisito parcial a obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis.

Orientadora Prof.^a: Dra. Maria Sueli Arnoud Fernandes

**JOÃO PESSOA
2018**

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

R484n Ribeiro, Raquel Gonçalves.

NÍVEL DE CONHECIMENTO NA ÁREA GERENCIAL: UM ESTUDO
REALIZADO COM ALUNOS CONCLUÍNTES DO CURSO DE CIÊNCIAS
CONTÁBEIS NAS IES DE JOÃO PESSOA / Raquel Gonçalves Ribeiro. –
João Pessoa, 2018.
53f.

Orientador(a): Profª Dr.ª Maria Sueli Arnoud Fernandes.

Trabalho de Conclusão de Curso (Ciências Contábeis) – UFPB/CCSA.

1. Contabilidade Gerencial. 2. Instituições de Ensino Superior. 3.
Contador Gerencial. I. Título.

UFPB/CCSA/BS

CDU:657(043.2)

Gerada pelo Catalogar - Sistema de Geração Automática de Ficha Catalográfica do
CCSA/UFPB, com os dados fornecidos pelo autor(a)

RAQUEL GONÇALVES RIBEIRO

**NÍVEL DE CONHECIMENTO NA ÁREA GERENCIAL: UM ESTUDO REALIZADO
COM ALUNOS CONCLUINTES DO CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS NAS IES
DE JOÃO PESSOA**

Esta monografia foi julgada adequada para a obtenção do grau de Bacharel em Ciências Contábeis, e aprovada em sua forma final pela Banca Examinadora designada pela Coordenação do Curso de Ciências Contábeis da Universidade Federal da Paraíba.

BANCA EXAMINADORA

Maria Sueli Arnoud Fernandes

Presidente: Professora Dra. Maria Sueli Arnoud Fernandes (Orientadora)

Instituição: UFPB

Danielle Karla Vieira e Silva

Membro: Professora Ma. Danielle Karla Vieira e Silva

Instituição: UFPB

Silvio Almeida

Membro: Professor Me. Silvio Romero de Almeida

Instituição: UFPB

João Pessoa, 06/06/18

*Dedico este trabalho aos meus pais,
Manoel e landecy, por todo o esforço,
dedicação e apoio em cada momento
de minha vida.*

AGRADECIMENTOS

Agradeço a Deus pelas infinitas bênçãos derramadas sobre mim, por sempre guiar os meus caminhos, concedendo-me saúde e por me prover a sabedoria para que eu alcançasse meus objetivos.

Aos meus pais Manoel João Ribeiro e Landecy Maria Gonçalves Ribeiro, pelos sacrifícios dispostos a mim para proporcionar uma melhor condição de vida nesse tempo fora de casa, pela dedicação e amor que me deram durante toda minha vida, pelo imenso apoio aos meus estudos e pelos ensinamentos primordiais como pessoa. São os principais responsáveis por hoje eu estar conseguindo concluir o curso. A vocês minha eterna gratidão.

A minha querida irmã Carolina Gonçalves Ribeiro Ferraz, por todo apoio dispensado a mim nessa caminhada, nunca me deixando desistir dos meus sonhos, mesmo não passando muito tempo juntas. Obrigada por tudo.

Ao meu namorado Eliab Felipe da Silva, que tem me apoiado e demonstrado dedicação durante essa etapa na minha vida, meu amor, companheiro, amigo. Eu te amo.

A minha família, pela dedicação e apoio no trajeto do curso me incentivando a nunca desistir dos meus sonhos, principalmente deste objetivo, em especial a minha prima Ayane Maria Gonçalves da Silva uma das pessoas que mais me incentivou nessa área acadêmica, que sempre acreditou no meu potencial e sucesso.

A minha Professora e orientadora Dra. Maria Sueli Arnoud Fernandes por sua total dedicação, pela sua atenção nas correções, pelas dicas com o objetivo de aprimorar o trabalho e por se colocar à disposição para retirar dúvidas.

A todos os meus professores que fizeram parte de minha formação.

A todos os meus amigos que incentivaram, apoiaram e acreditaram na conclusão deste curso, a minha querida Primeira Igreja Batista em Aliança, pelas orações, creio que nada seria realizado se não fosse por Deus e pelas as orações dos irmãos. A felicidade que invade meu coração nesse momento é imensa por mais essa etapa concluída. Por fim agradeço a todos que, de alguma forma, contribuíram e estiveram envolvidos nesta vitória alcançada e abençoada por Deus.

“O que vale na vida não é o ponto de partida e sim a caminhada. Caminhando e semeando, no fim terás o que colher”.

Cora Coralina

RESUMO

A Contabilidade Gerencial faz parte de uma área contábil que abrange o conjunto de informações que a gerência ou a administração precisa ter para agregar as informações que são oriundas da Contabilidade Financeira, tendo como finalidade ajudar o gestor na tomada de decisão. Nas Instituições de Ensino Superior (IES) a Contabilidade Gerencial é ensinada de forma que os alunos possam compreender os assuntos abordados para que no futuro, se assim seguirem nessa área, possam aplicá-los de forma clara e correta mediante as políticas das empresas. Com base nesse pensamento, esta pesquisa teve como objetivo geral verificar o nível de conhecimento dos concluintes dos cursos de ciências contábeis das IES públicas e privadas de João Pessoa/PB na área gerencial. Com base numa metodologia descritiva, buscou-se destacar o nível de conhecimento dos alunos com relação a área gerencial, a relevância da contabilidade gerencial na percepção dos alunos, além da importância com relação ao exame de suficiência para o futuro profissional no mercado de trabalho. Verificou-se de forma qualitativa, através dos dados coletados na pesquisa de campo o nível de conhecimento dos alunos concluintes sobre a área gerencial. A amostra da pesquisa representou aproximadamente 54,15% do universo de 10 instituições de ensino superior com 229 alunos possíveis concluintes, que ofertam o Curso de Ciências Contábeis na cidade de João Pessoa/PB. A ferramenta utilizada para a coleta de dados foi o questionário e, observou-se que a maioria dos concluintes possuem conhecimento suficiente com relação ao que foi visto na academia sobre a área gerencial para responderem as questões do exame de suficiência, além de se sentirem preparados para ingressar no mercado de trabalho.

Palavras-Chave: Contabilidade Gerencial. Instituições de Ensino Superior. Contador Gerencial

ABSTRACT

The Managerial Accounting is part of an accounting area that encompasses the set of information that management or administration must have to aggregate information that comes from Financial Accounting, in order to assist the manager in decision making. In Higher Education Institutions (HEIs) Management Accounting is taught in a way that students can understand the issues addressed so that in the future, if they follow this area, they can apply them clearly and correctly through company policies. Based on this thought, this research had as general objective to verify the level of knowledge of the graduates of the accounting sciences courses of the public and private institutions of João Pessoa/PB in the management area. Based on a descriptive methodology, we sought to highlight the students' level of knowledge regarding the managerial area, the relevance of the managerial accounting in the students' perception, as well as the importance regarding the sufficiency test for the future professional in the labor market. The level of knowledge of the final students on the management area was qualitatively verified through the data collected in the field research. The research sample represented approximately 54.15% of the universe of 10 institutions of higher education with 229 possible students, who offer the Course of Accounting Sciences in the city of João Pessoa/PB. The tool used for data collection was the questionnaire and it was observed that the majority of the students have sufficient knowledge regarding what was seen in the academy about the managerial area to answer the questions of the sufficiency test, besides being prepared to enter the labor market.

Keywords: Managerial Accounting. Higher Education Institutions. Management Accountant

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 1 - Sexo dos alunos concluintes das Instituições de Ensino Superior	25
Gráfico 2 - Faixa etária dos alunos concluintes	26
Gráfico 3 - Experiência profissional	27
Gráfico 4 - Classificação da experiência profissional dos alunos concluintes	28
Gráfico 5 - Tempo de experiência	29
Gráfico 6 - Custeio variável	30
Gráfico 7 - Custeio Variável - Ponto de equilíbrio contábil	31
Gráfico 8 - Custeio por absorção	32
Gráfico 9 - Custeio baseado em atividades - ABC	33
Gráfico 10 - Custeio padrão (custos conjuntos) - Margem líquida	34
Gráfico 11 - Custeio por absorção - Custos dos serviços prestados	35
Gráfico 12 - Importância da contabilidade gerencial	36
Gráfico 13 – Conteúdos vistos na academia e exigências do mercado de trabalho	37
Gráfico 14 - Interesse na área gerencial	38
Gráfico 15 - Influência da contabilidade gerencial para o ingresso no mercado de trabalho	39
Gráfico 16 - Conhecimentos adquiridos na academia para o ingresso no mercado de trabalho na área gerencial	40
Gráfico 17 - Grau de importância do exame de suficiência	41
Gráfico 18 - Assuntos vistos na academia X Exame de suficiência	42
Gráfico 19 - Preparação dos alunos com relação ao exame de suficiência	43

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

ABC	– Custeio Baseado em Atividades
CFC	– Conselho Federal de Contabilidade
CPC	– Comitê de Pronunciamentos Contábeis
CVM	– Comissão de Valores Imobiliários
IASC	– <i>Internacional Accounting Standards Committe</i>
IES	– Instituições de Ensino Superior
IFAC	– <i>Internacional Federation of Accountant</i>
PB	– Paraíba
TCC	– Trabalho de Conclusão de Curso

SUMÁRIO

1	INTRODUÇÃO	12
1.1	Tema e Problema de Pesquisa	13
1.2	Objetivos	13
1.2.1	Objetivo Geral.....	13
1.2.2	Objetivos Específicos.....	14
1.3	Justificativa	14
2	FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA	15
2.1	Linhas e Temas que envolvem a Contabilidade Gerencial	15
2.2	Contabilidade Gerencial.....	15
2.2.1	Conceitos.....	15
2.2.2	Objetivo da Contabilidade Gerencial	16
2.3	Contabilidade de Custos	17
2.4	Análise de Custos.....	18
2.5	Exame de Suficiência	19
2.6	O Contador Gerencial.....	20
3	PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS	22
3.1	Tipo de Pesquisa	22
3.2	Universo da Pesquisa e Amostra	22
3.3	Coleta de Dados.....	23
3.4	Tratamento dos Dados	23
4	ANÁLISE DOS RESULTADOS.....	25
4.1	Características dos Pesquisados.....	25
4.1.1	Sexo.....	25
4.1.2	Faixa Etária.....	26
4.1.3	Experiência Profissional.....	26
4.2	Questões do Exame de Suficiência	29
4.2.1	Custeio variável	29
4.2.2	Custeio Variável – Ponto de Equilíbrio Contábil	30
4.2.3	Custeio por Absorção	31

4.2.4	Custeio Baseado em Atividades – ABC.....	32
4.2.5	Custo Padrão (Custos Conjuntos) – Margem Líquida	33
4.2.6	Custeio por Absorção – Custo dos Serviços Prestados.....	34
4.3	Relevância da Contabilidade Gerencial.....	35
4.3.1	Importância da Contabilidade Gerencial para a Formação Profissional	35
4.3.2	Conteúdos Vistos na Academia e Exigências do Mercado de Trabalho.....	36
4.3.3	Interesse na Área Gerencial como Concluinte.....	37
4.3.4	Influência da contabilidade gerencial vista na academia para o ingresso no mercado de trabalho	38
4.3.5	Conhecimentos adquiridos na academia para o ingresso no mercado de trabalho na área gerencial	39
4.4	Grau de Importância com Relação ao Exame de Suficiência	40
4.4.1	Importância do Exame de Suficiência para a Formação Profissional.....	40
4.4.2	Assuntos Suficientes para a Realização do Exame de Suficiência	41
4.4.3	Preparação dos Alunos com Relação ao Exame de Suficiência	42
5	CONCLUSÃO.....	44
	REFERÊNCIAS.....	45
	APÊNDICE - QUESTIONÁRIO	47

1 INTRODUÇÃO

No mundo globalizado em que se vive, o avanço da tecnologia é eminente por isso o aumento da demanda no mercado de negócios proporcionam mudanças significativas nos mais diversos setores da economia, assim como os respectivos ambientes de trabalho. Simultaneamente a essas mudanças o profissional da área contábil necessita impor a si mesmo novos desafios e também procurar manter-se atualizado, conhecendo e seguindo com êxito as normas e regras que são emitidas e exigidas pelos órgãos reguladores¹.

Mello (2014, p. 8) diz que “ [...] as empresas estão convivendo em um ambiente altamente competitivo, o qual exige dos gestores decisões rápidas e precisas”.

Tendo como objetivo principal conseguir uma condição mínima de informações necessárias para as atividades atribuídas aos profissionais da área contábil, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC) instituiu o Exame de Suficiência em 1999, exigindo-o como requisito para a obtenção do Registro Profissional no Conselho Regional de Contabilidade. No ano 2000 ocorreu o primeiro exame e manteve-se ativo até o ano de 2005, quando houve a suspensão devido à falta de sustentação legal. Entretanto, por meio da Lei nº 12.249, de 11 de junho de 2010, o Exame de Suficiência passa a ser regulamentado, tendo como órgão responsável pela função de regulá-lo, o Conselho Federal de Contabilidade.

Segundo o art. 43, inciso V, da Lei nº 9.394/96, o ensino superior tem como finalidade:

Suscitar o desejo permanente de aperfeiçoamento cultural e profissional e possibilitar a correspondente concretização, integrando os conhecimentos que vão sendo adquiridos numa estrutura intelectual sistematizadora do conhecimento de cada geração.

O Exame de Suficiência faz com que os bacharéis em Ciências Contábeis possam dispor de mais tempo e dedicação no decorrer do curso, além de se dedicarem para serem melhores profissionais no futuro.

¹ Órgãos Reguladores são responsáveis pela regulamentação dos padrões contábeis. Entre esses órgãos estão CPC – Comitê de Pronunciamentos Contábeis; CFC – Conselho Federal de Contabilidade; CVM – Comissão de Valores Imobiliários; IASC – *International Accounting Standards Committee* e IFAC – *International Federation of Accountant*, entre outros.

1.1 Tema e Problema de Pesquisa

Na profissão do contador, o conhecimento acerca da contabilidade gerencial se torna essencial para o exercício da sua função, além de ser também um tema exigido nas provas do Exame de Suficiência do CFC. A contabilidade gerencial é considerada como um ramo da ciência contábil em que se caracteriza pelo tratamento dado à informação contábil, focando no planejamento, controle e tomada de decisão. É relacionada também com o provimento de informações advindas da contabilidade financeira para os gestores.

É relevante que os alunos e, principalmente, os concluintes do Curso de Ciências Contábeis valorizem o estudo da Contabilidade Gerencial, que é considerada uma das vertentes mais importantes da área contábil. Nem sempre o aprendizado na academia atende as necessidades dos alunos, quanto as provas do exame de suficiência e a entrada no mercado de trabalho nessa área da contabilidade.

Um dos pontos que mais preocupa os estudantes de contabilidade é o ingresso no mercado de trabalho, onde é essencial e de extrema importância possuir um vasto conhecimento na área contábil. Em se tratando do contador gerencial, a responsabilidade se torna ainda maior pois ele representa um aliado na gestão estratégica das empresas. O contador gerencial vem tomando destaque junto as empresas, pois, também está envolvido na formação do planejamento tributário da empresa, com isso tem sido um diferencial para que elas ganhem mais espaço no mercado, justificando assim a importância desse profissional contábil.

Com base no que foi exposto surge o seguinte problema de pesquisa: **Qual o nível de conhecimento dos alunos concluintes do Curso de Ciências Contábeis nas IES de João Pessoa na área gerencial?**

1.2 Objetivos

1.2.1 Objetivo Geral

O objetivo do trabalho é verificar o nível de conhecimento dos alunos concluintes do curso de ciências contábeis das IES públicas e particulares de João Pessoa na área gerencial.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Levantar a relevância da contabilidade gerencial na visão dos alunos dos cursos de Ciências Contábeis;
- Verificar possíveis diferenças no nível de conhecimento dos alunos na área gerencial nas diversas IES;
- Verificar o nível de aptidão dos estudantes concluintes dos cursos de ciências contábeis em ingressar no mercado de trabalho para possíveis atuações na área gerencial.

1.3 Justificativa

A contabilidade por si só continua em um constante processo evolutivo, pois ela vem acompanhando as exigências e requisitos que são estabelecidos pelas empresas. Com a profissão do contador gerencial não é diferente, pois é necessário que ele esteja alinhado com as premissas e regras das empresas, além das exigências estabelecidas pela legislação em vigor.

Para tanto, o aluno concluinte do curso de ciências contábeis precisa também estar atualizado com as questões gerenciais que englobam todo o mundo empresarial, porém nem todos possuem o interesse nessa área para procurar se aperfeiçoar ainda mais nesses assuntos.

O presente estudo se justifica na forma de avaliar o nível de conhecimento desses estudantes concluintes dos cursos de ciências contábeis no intuito de verificar se eles procuram manter-se atualizados nessas questões. A cidade escolhida para o campo de pesquisa foi João Pessoa/PB, visando assim obter resultados que possam contribuir para o crescimento da área gerencial na região.

Após algumas leituras, o que despertou o interesse por este estudo foi o fato de encontrar muitos artigos que abordavam sobre diversas áreas da contabilidade. Tais estudos tinham como objetivo verificar o conhecimento dos alunos de ciências contábeis em áreas diversas da contabilidade, como a perícia contábil e outras. Pelo observado, não foram encontrados estudos sobre a área gerencial, por essa razão, surge a ideia de realizar esta pesquisa agora com outra área, a gerencial.

2 FUNDAMENTAÇÃO TEÓRICA

Este capítulo trata da fundamentação teórica utilizada para a realização desta pesquisa com base nos referenciais que trata da Contabilidade Gerencial e suas linhas e temas, Exame de Suficiência e a Profissão do Contador Gerencial.

2.1 Linhas e Temas que envolvem a Contabilidade Gerencial

De acordo com o Manual do TCC da Universidade Federal da Paraíba, a Contabilidade Gerencial aborda diversos temas e segue várias linhas, são elas: Contabilidade de Custos, Análise de Custos, Sistemas de Informações Contábeis, Controladoria Organizacional e a própria Contabilidade Gerencial.

Neste estudo, iremos apenas focar na Contabilidade de Custos e na Análise de Custos e na Contabilidade Gerencial.

2.2 Contabilidade Gerencial

2.2.1 Conceitos

A Contabilidade Gerencial é uma área contábil que envolve o conjunto de informações que a administração precisa ter para acrescentar as informações que são provenientes da Contabilidade Financeira, tendo como objetivo ajudar o gestor na tomada de decisão.

Garrison, Noreen e Brewer (2013, p. 25) afirmam que “[...] a contabilidade gerencial envolve o fornecimento de informações a gerentes para o uso na própria organização”.

A Contabilidade Gerencial se torna relevante para que a entidade obtenha mais informações, sendo essas de forma mais estruturada. O foco dessa área da Contabilidade está voltado, principalmente, para os usuários internos, independentemente dos níveis da administração, pois tem a necessidade das informações contábeis para a continuação do planejamento e controle das operações e para a tomada de decisão.

Iudícibus (1987, p. 15) diz que:

A Contabilidade Gerencial pode ser caracterizada, superficialmente, como um enfoque especial conferido a várias técnicas e procedimentos contábeis já conhecidos e tratados na contabilidade financeira, na contabilidade de custos, na análise financeira e de balanços etc.; colocados numa perspectiva diferente, num grau de detalhe mais analítico ou numa forma de apresentação e classificação diferenciada, de maneira a auxiliar os gerentes das entidades em seu processo decisório.

Outra vertente a respeito do conceito de contabilidade gerencial é a de Atkinson *et al.* (2000, p. 2), onde trata a contabilidade gerencial como:

O processo de fornecer a gerentes e funcionários de uma organização informação relevante, financeiras e não financeiras, para tomada de decisões, alocação de recursos, monitoramento, avaliação e recompensa por desempenho.

Pelo exposto sobre a contabilidade gerencial, pode-se observar sua relevância para as empresas, principalmente para aquelas que desejam tomar decisões com base em informações geradas pela contabilidade e que possam, de alguma forma, beneficiar o desenvolvimento da entidade.

2.2.2 Objetivo da Contabilidade Gerencial

A contabilidade gerencial apareceu como uma forma de prover informações mais completas, discriminadas e com mais precisão sobre o cenário atual da empresa, para que os administradores das empresas pudessem fazer uso dessas informações, além das que são fornecidas pelas demonstrações contábeis obrigatórias.

O objetivo fundamental da Contabilidade Gerencial segundo Crepaldi (2017, p. 7) é: [...] fornecer instrumentos aos administradores de empresas, que os auxiliem em suas funções gerenciais. Dessa forma, fica compreendida como o processo de gerar informações ao alcance dos usuários externos e, principalmente, dos usuários internos, informações essas primordiais para os gestores e administradores utilizarem na tomada de decisão.

2.3 Contabilidade de Custos

A Contabilidade de Custos é um ramo da ciência contábil em que se enquadram a gestão econômica do custo e dos preços de venda dos produtos e serviços ofertados pelas empresas. De forma mais geral, pode-se dizer que o surgimento dessa necessidade de um segmento mais específico da ciência contábil veio com a Revolução Industrial, em meados do século XVIII, com a chegada de novas invenções e dos primeiros passos da era tecnológica.

Padoveze (2013, p. 5) diz que:

O escopo inicial da contabilidade de custos foi a determinação do custo dos produtos para fins de avaliação dos estoques industriais e, conseqüentemente, do custo desses produtos quando vendidos, para se obter lucro na venda dos produtos.

Uma outra perspectiva sobre a contabilidade de custos é a de Santos *et al.* (2015, p. 2), onde considera:

A contabilidade de custos como um sistema cujo objetivo é proporcionar à administração da empresa o registro do custo dos produtos, a avaliação dos estoques que geralmente representam um valor material em relação ao total do ativo, bem como proporcionar a análise do desempenho da empresa.

É perceptível que em ambos os conceitos são retratados os benefícios da contabilidade de custos para as entidades, sejam na forma de informações relevantes para as tomadas de decisões como para aumentar o capital das empresas, visando novas formas de venda, de modo que os produtos sejam de qualidade, mas com um custo reduzido favorecendo assim, os usuários.

A função da contabilidade de custos é conceder as informações para a determinação de padrões, orçamentos ou previsões, e também acompanhar o que foi realizado com os valores pré definidos. Sua maior preocupação é com a economia da empresa, onde acompanha a produção de bens e serviços, por meio da recuperabilidade dos custos com as receitas. Assim, produz informações que são necessárias para à administração.

Segundo Crepaldi, S. A.; Crepaldi, G.S. (2018, p. 2) a contabilidade de custos possibilita à empresa:

Apurar o custo dos produtos/serviços vendidos (no caso das empresas comerciais, o custo das mercadorias vendidas); ter dados para o estabelecimento de padrões, orçamentos e outras formas de previsão; acompanhar os gastos efetivamente ocorridos e compará-los com os valores anteriormente definidos; estabelecer preços de vendas compatíveis com o mercado em que atua; conhecer a lucratividade de cada produto; decidir sobre corte de produtos: opção de compra ou de fabricação; reduzir os custos; determinar o ponto de equilíbrio e avaliar o desempenho.

É imprescindível ter conhecimento dos custos da empresa, para assim tomar decisões que sejam adequadas ao momento vivido por ela, além de saber que o levantamento adequado dos custos permite a empresa conhecer o lucro que resulta das suas operações.

2.4 Análise de Custos

A análise de custos é fundamental para as empresas que possuem o objetivo de atingir o máximo de lucros nos seus produtos e/ou serviços, por essa razão que a maior parte das empresas pratica essa análise. (Souza *et al*, 2012, p. 2)

Para uma melhor compreensão da análise de custos, se faz necessário ter um conhecimento acerca de alguns métodos de custeio, margem de contribuição, fixação de preço de venda e maximização do lucro.

Existem alguns métodos de custeio, porém os mais usados e comuns são o custeio variável, custeio por absorção e o custeio baseado em atividades – ABC.

O custeio variável, atribui a cada custo uma específica classificação, seja na forma de custos fixos ou variáveis. O custo final do produto ou serviço será a soma de todo custo variável, sendo assim, dividido pela produção correspondente para se obter o custo por unidade. Os custos fixos são considerados diretamente no resultado, no período em que incorreram.

A margem de contribuição, conceito gerado por meio da utilização do custeio variável, é o valor que mostra se a empresa tem recursos suficientes para cobrir seus gastos fixos (custos e despesas fixas) dos seus produtos/serviços gera mais sobra para empresa, pois nem sempre quando há um número significativo de vendas significa que a empresa esteja gerando lucro.

Já o custeio por absorção, consiste na alocação de todos os custos, sejam diretos e indiretos ou fixos e variáveis, originados pelo uso de recursos de produção aos bens elaborados. Diferentemente do custeio variável, que leva os custos fixos

para o resultado, no custeio por absorção os custos fixos são absorvidos pelos produtos e caso estes não sejam totalmente vendidos no período em que foram produzidos, a parcela de custos fixos absorvidos por esses produtos não vendidos fica retida nos estoques.

O Custeio Baseado em Atividades – ABC, por sua vez, é um método usado para reduzir as alterações provocadas pelo rateio os custos indiretos. Vale ressaltar que o método ABC se limita ao conceito de atividade no contexto de cada departamento. Sendo assim, essa atividade é considerada como uma ação que aplica os recursos humanos, tecnológicos e financeiros para se gerarem bens ou serviços. É elaborada mediante um conjunto de tarefas essenciais para o seu funcionamento.

O preço de venda é o valor que uma empresa passa a cobrar para vender seus produtos e/ou serviços. Esse valor deve ser o bastante para cobrir todos os custos e despesas da empresa, além de gerar lucro líquido. É por meio do preço de venda que aumenta a competitividade entre as empresas, porque se o valor cobrado for mais elevado que o concorrente, é possível que essa entidade tenha uma redução em seu número de clientes, podendo afetar de alguma forma, os lucros da mesma.

2.5 Exame de Suficiência

Organizado pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, o Exame de Suficiência contábil é executado pela Fundação Brasileira de Contabilidade, que tem por responsabilidade a elaboração e aplicação de uma prova para avaliar conhecimentos na área contábil das pessoas que concluíram o curso superior para obtenção do registro no CRC e poderem atuar como contadores.

Instaurado em meados do ano 2000, o exame vem sendo conduzido pela Resolução do CFC nº 853/1999, de 28 de julho de 1999, tendo seu exame aplicado até o ano de 2005, quando, por meio de uma liminar, ocorreu sua suspensão devido a falta de legitimidade e efeito. Passados 5 anos após a liminar, a Lei nº 12.249/2010 estabeleceu que para o exercício de contador como profissão, os graduados teriam que ser aprovados no exame de suficiência, tornando-se obrigatório sua realização.

A prova da 1ª edição do Exame foi aplicada em 116 cidades brasileiras. Já na segunda edição da prova, foi realizada em 120 cidades no dia 25 de setembro de 2011.

O art. 1º da Resolução CFC nº. 1.301/2010, menciona que o exame de suficiência é uma prova de equiparação com o objetivo de confirmar a obtenção de informações, com relação aos conteúdos programáticos estabelecidos no Curso de Bacharel em Ciências Contábeis.

O exame de suficiência deverá ser realizado atualmente somente pelos bacharéis em ciências contábeis, assim como aqueles que possuem registros provisórios vencidos e registro baixado por mais de 2 anos. A aprovação no exame se torna requisito obrigatório para obter o registro no órgão da classe contábil.

A prova é composta por 50 questões objetivas, e o candidato deverá, pelo menos, acertar 50% da prova para obter sua aprovação, para assim ter seu registro de órgão na classe.

A Resolução CFC nº 853/99, estabelece que: “[...] o objetivo do exame de suficiência implica o atendimento de um nível mínimo de conhecimento necessário ao desempenho das atribuições deferidas ao contabilista.” Portanto, o exame tem como objetivo verificar os conhecimentos dos profissionais utilizando as normas para incentivar a contabilidade como a profissão dos tempos futuros. Com essa conquista, a Lei permite que o profissional contábil tenha um incentivo no que se refere aos termos de modernização e procedimentos, tendo em vista a eficiência e eficácia no sentido de atender os fatos econômicos gerados pela sociedade moderna.

2.6 O Contador Gerencial

Nos últimos anos, o papel do contador gerencial está cada vez mais evidente no processo de inovações na gestão de custos dos demonstrativos contábeis dando assim, um suporte as decisões gerenciais.

O contador gerencial deve compreender informações da área tributária e das diferentes situações que possam influenciar na tributação da empresa como um todo. Além disso, é necessário que o profissional contábil tenha consciência de outras áreas que o cercam para complementar o processo decisório como economia, inovação e política, e até o possível impacto que pode ocorrer no negócio

que está em processo de análise.

O contador gerencial, poderá sugerir algumas mudanças seja na estrutura ou nos processos da empresa, que de fato venha impactar de uma forma positiva na redução dos custos ou no aumento das receitas com vendas ou de prestação de serviços. Por isso, essas mudanças propostas nas formas de contabilização dos custos ou na estrutura da empresa poderão mudar sua realidade.

Segundo Cardoso *et al.* (2010, p. 104), existem dimensões e competências em que o contador gerencial deve possuir para a realização do seu trabalho. São elas:

Quadro 1 - Estrutura das competências genéricas para o contador gerencial

Dimensões	Competências do contador gerencial
Competências Técnicas	Contabilidade e finanças, legal, ferramentas de controle, planejamento e capacidade analítica.
Competências Comportamentais	Autocontrole, ouvir eficazmente, liderança/ trabalho em equipe, gestão da informação e relacionamento externo.
Competências de Postura	Atitude / empreendedora e visão geral / estratégica

Fonte: Cardoso *et al.* (2010, p. 104)

O reconhecimento das competências do contador gerencial pode contribuir para o avanço dessa atividade nas entidades, tendo sempre como suposição a importância das pessoas na geração de valor para as organizações.

3 PROCEDIMENTOS METODOLÓGICOS

Neste capítulo são apresentados os procedimentos utilizados para atingir os objetivos desta pesquisa.

3.1 Tipo de Pesquisa

Em relação aos objetivos, esta pesquisa é de natureza descritiva, porque tem como objetivo descrever o nível de conhecimento dos concluintes do curso de ciências contábeis das IES de João Pessoa na área gerencial. A pesquisa descritiva tem como principal objetivo [...] descrever as características de uma população, ou identificar relações entre variáveis. (Lakatos; Marconi, 2017, p. 297).

Andrade (2010, p. 112), diz que nesse tipo de pesquisa:

[...] os fatos são observados, registrados, analisados, classificados e interpretados, sem que o pesquisador interfira neles. Isto significa que os fenômenos do mundo físico e humano são estudados, mas não manipulados pelo pesquisador.

Em relação à abordagem do problema, a pesquisa classifica-se como qualitativa, onde as informações apuradas são analisadas buscando descrever o conhecimento que os alunos concluintes possuem sobre a área gerencial.

3.2 Universo da Pesquisa e Amostra

O universo deste estudo correspondeu as 10 Instituições de Ensino Superior da cidade de João Pessoa/PB, com os alunos concluintes dos cursos de ciências contábeis.

Os questionários foram entregues pessoalmente e, também por meio da plataforma digital *google docs*. Sendo que, das 10 instituições, 5 delas permitiram que seus alunos participassem da pesquisa, totalizando 124 questionários respondidos. Considerando que a população era composta por 229 alunos concluintes, a amostra representou 54,15%.

A principal dificuldade a ser apontada foi com relação a algumas instituições estarem em período de provas e semana acadêmica, inviabilizando assim a realização da pesquisa.

3.3 Coleta de Dados

A ferramenta utilizada como instrumento de coleta de dados foi o de levantamento ou *survey* com a aplicação de um questionário semiestruturado, contendo 17 perguntas, sendo todas objetivas. O questionário foi entregue pessoalmente ou por meio da plataforma digital aos alunos concluintes das Instituições de Ensino Superior de João Pessoa, após permissão dos coordenadores dos cursos.

A pesquisa por meio de levantamento ou *survey* consiste no recolhimento de informações que envolvam os componentes do universo pesquisado correspondente ao assunto estudado, para assim, mediante uma análise quantitativa, obterem as devidas conclusões pertinentes aos dados apurados (Gil, 2008, p. 55).

Desta forma, o questionário foi aplicado aos alunos concluintes do curso de ciências contábeis, na cidade foco da pesquisa, com questões relevantes que levassem às devidas conclusões dos objetivos nesta pesquisa.

3.4 Tratamento dos Dados

Para obter as respostas de forma mais clara, com relação as seções do questionário que envolviam o exame de suficiência, grau de importância da contabilidade gerencial e a relevância do exame de suficiência, foi utilizada a escala *Likert*. Das cinco opções existentes, os alunos deveriam escolher a que melhor expressasse sua opinião sobre cada questão, mediante a sua intensidade, considerando:

a) A escala que tratava de conhecimentos “insuficiente” a “extremamente suficiente”, entende-se que: 1 – Insuficiente: o aluno não possuía conhecimento algum sobre o assunto; 2 – Pouco suficiente: pouco conhecimento; 3 – Suficiente: conhecimento necessário para responder a questão; 4 – Mais que suficiente:

conhecimento sobre o assunto, não tem dúvida com relação ao conhecimento que tem pra responder; 5 – Extremamente suficiente: dúvida nenhuma, preparação total.

b) As questões que tratavam de relevância em que a escala variava de “não importante” a “extremamente importante”. Nessas questões vale salientar que a diferença entre “muito importante” e “extremamente importante”, escalas 4 e 5 respectivamente, indica a possibilidade do seu ingresso no mercado na área gerencial.

4 ANÁLISE DOS RESULTADOS

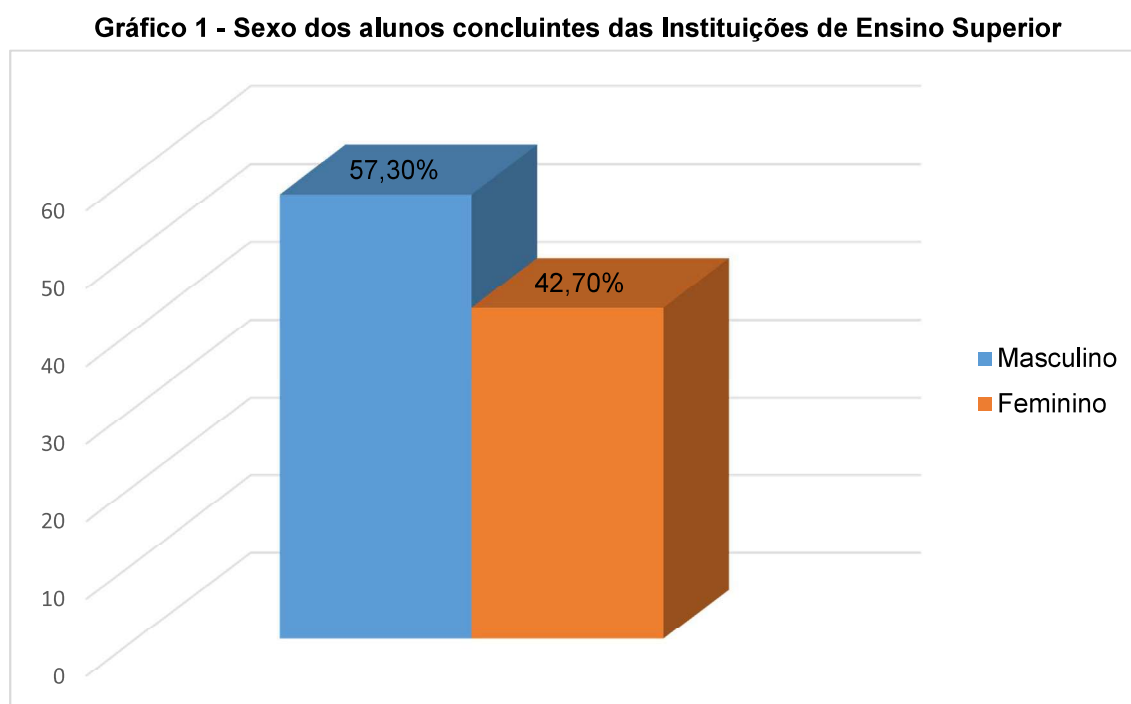
Neste capítulo, retratam-se as análises dos resultados obtidos após a aplicação do questionário de pesquisa, usando para isto os dados obtidos por ele.

4.1 Características dos Pesquisados

O questionário, aplicado nas Instituições de Ensino Superior, foi respondido pelos alunos concluintes dos cursos de ciências contábeis.

4.1.1 Sexo

Para fins de dados gerais dos respondentes, foi pedido que marcassem a opção que representasse o seu sexo. Conforme apresenta o gráfico abaixo:

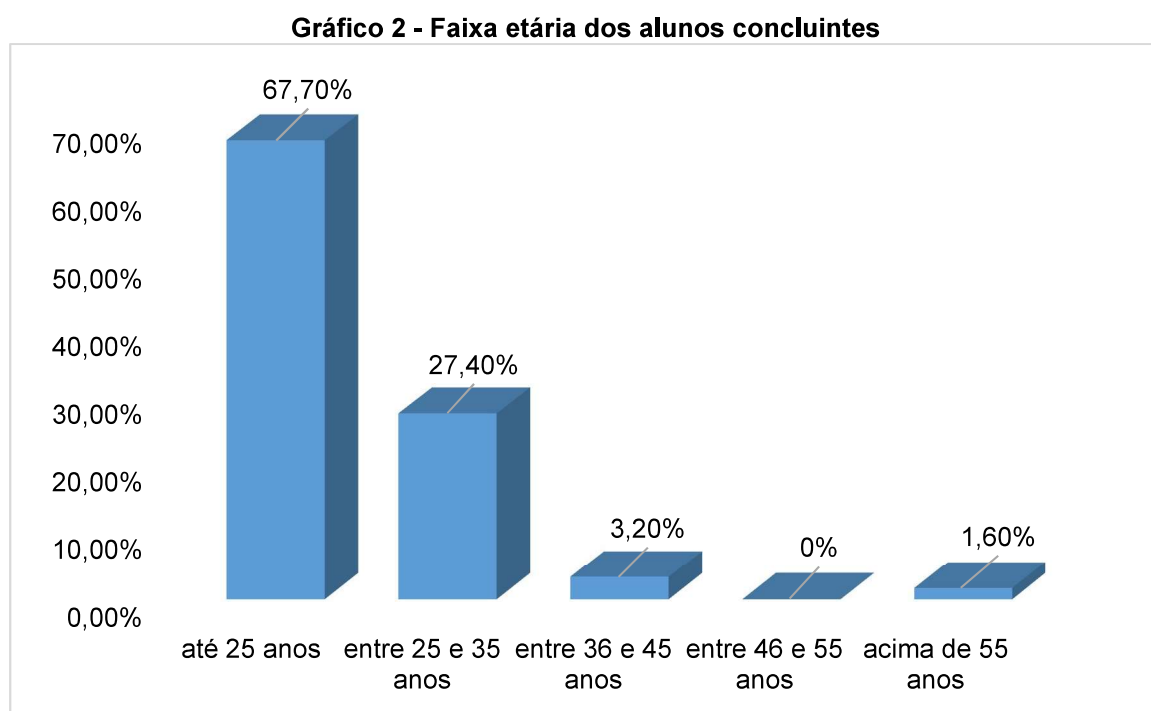


Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Constatou-se no resultado da questão nº 1 do questionário aplicado, que dos 124 alunos respondentes deste estudo, há uma diferença de 14,60% em relação ao sexo, sendo 57,30% do sexo masculino, no entanto nota-se que as mulheres têm uma expressiva representação, chegando a 42,70% dos alunos concluintes.

4.1.2 Faixa Etária

Na questão nº 2, foi pedido que os alunos concluintes marcassem a melhor opção que correspondesse a sua faixa etária. Conforme pode ser verificado no gráfico 2:

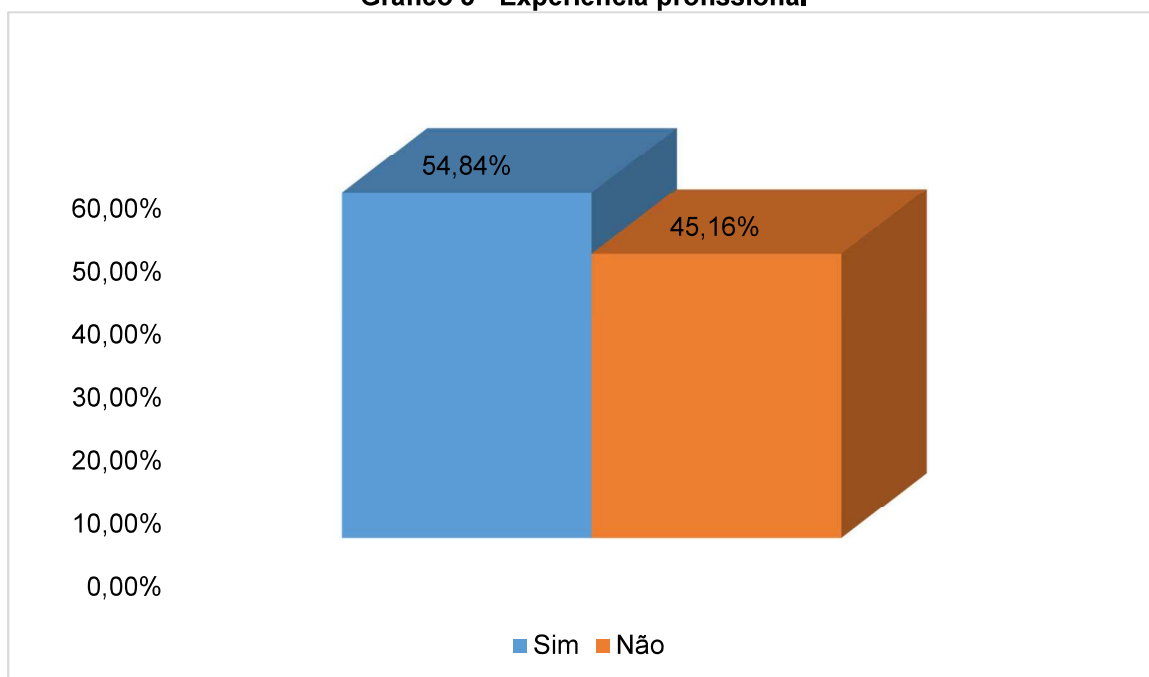


Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Observou-se pelo resultado da questão nº 2 que a maioria deles possuem idade até 25 anos, com 84 dos 124 respondentes se enquadrando nesta faixa. Foi observado também que apenas dois destes alunos tem mais de 55 anos de idade e que nenhum deles tem idade entre 46 e 55 anos.

4.1.3 Experiência Profissional

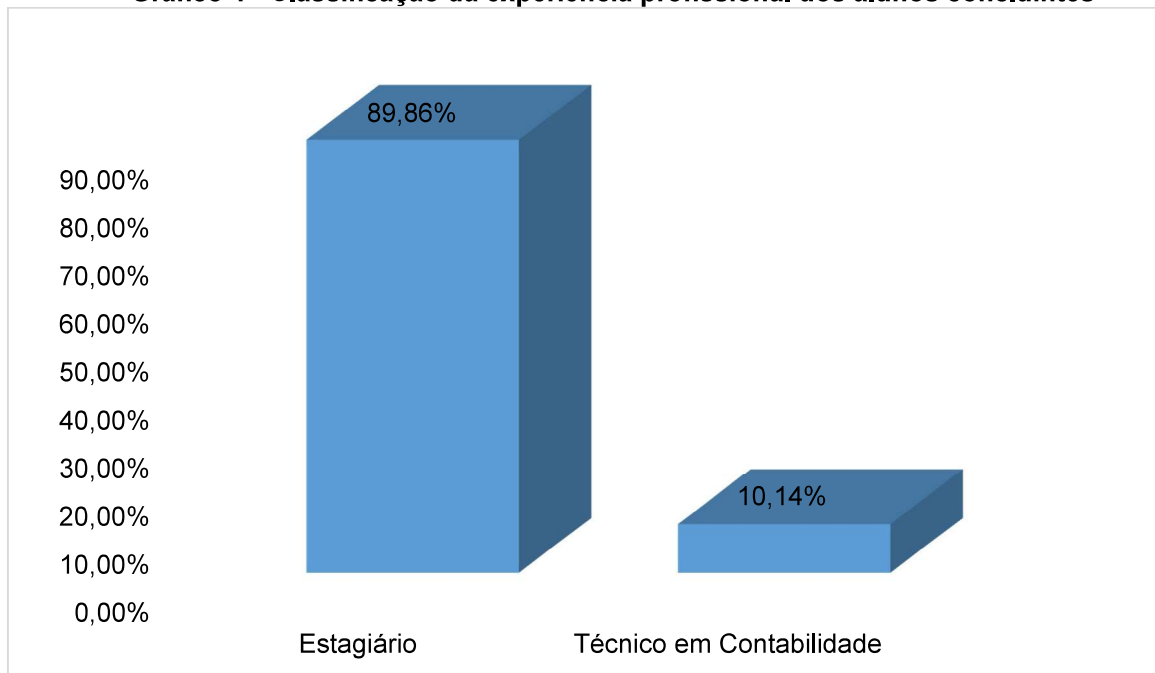
Com relação a experiência profissional, foi perguntado aos alunos na questão nº 3 se eles possuíam alguma experiência na área. Conforme pode ser observado no gráfico a seguir:

Gráfico 3 - Experiência profissional

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Observou-se, pelo resultado da questão nº 3, que a maioria possui experiência como estagiário ou técnico de contabilidade, atualmente chamado de auxiliar de escritório, 54,84% deles. No entanto, 45,16% afirmaram que não possuem alguma experiência profissional.

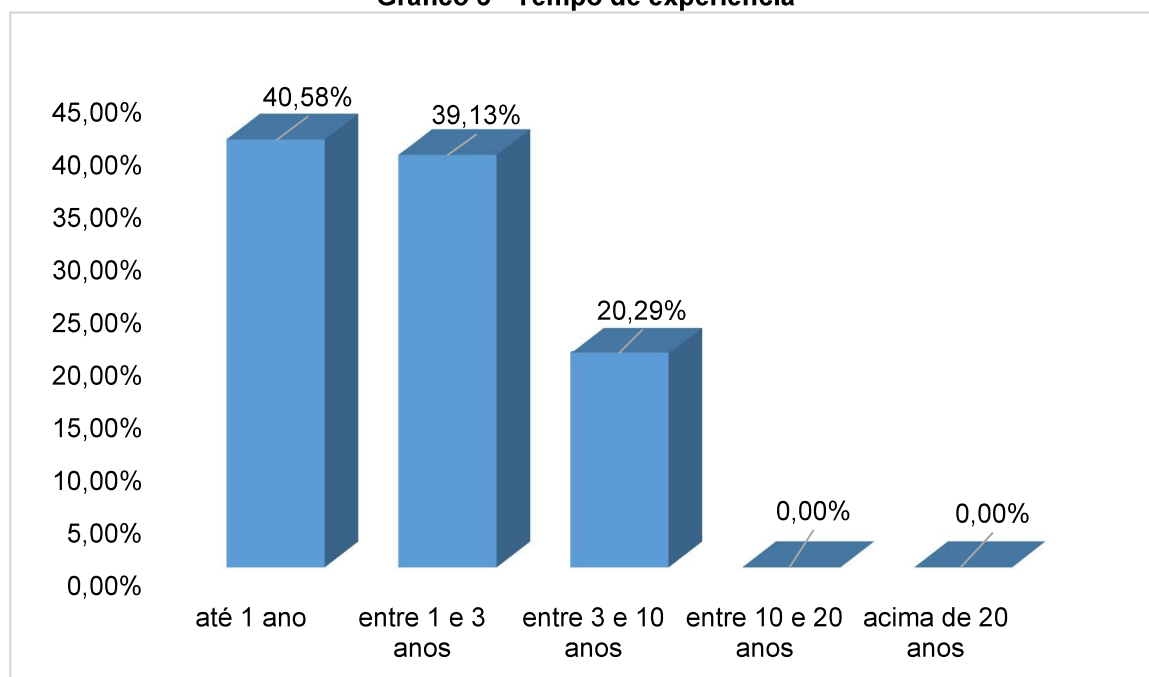
Ainda nesse quesito, foi perguntado aos alunos que responderam de forma positiva, qual o tipo da experiência profissional. Conforme pode ser verificado no gráfico 4:

Gráfico 4 - Classificação da experiência profissional dos alunos concluintes

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Verificou-se que a experiência profissional dos alunos, em sua maioria foram como estagiários, correspondendo a 89,86%, enquanto apenas 10,14% afirmaram que suas experiência foram como técnico em contabilidade, porém, atualmente o Exame de Suficiência é realizado apenas para Bacharéis em Contabilidade porque a profissão de Técnico em Contabilidade foi abolida.

Por fim, foi perguntado aos alunos, qual o tempo de experiência profissional que eles possuem, por meio de uma escala com tempos de serviços, conforme pode ser observado no gráfico a seguir:

Gráfico 5 - Tempo de experiência

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

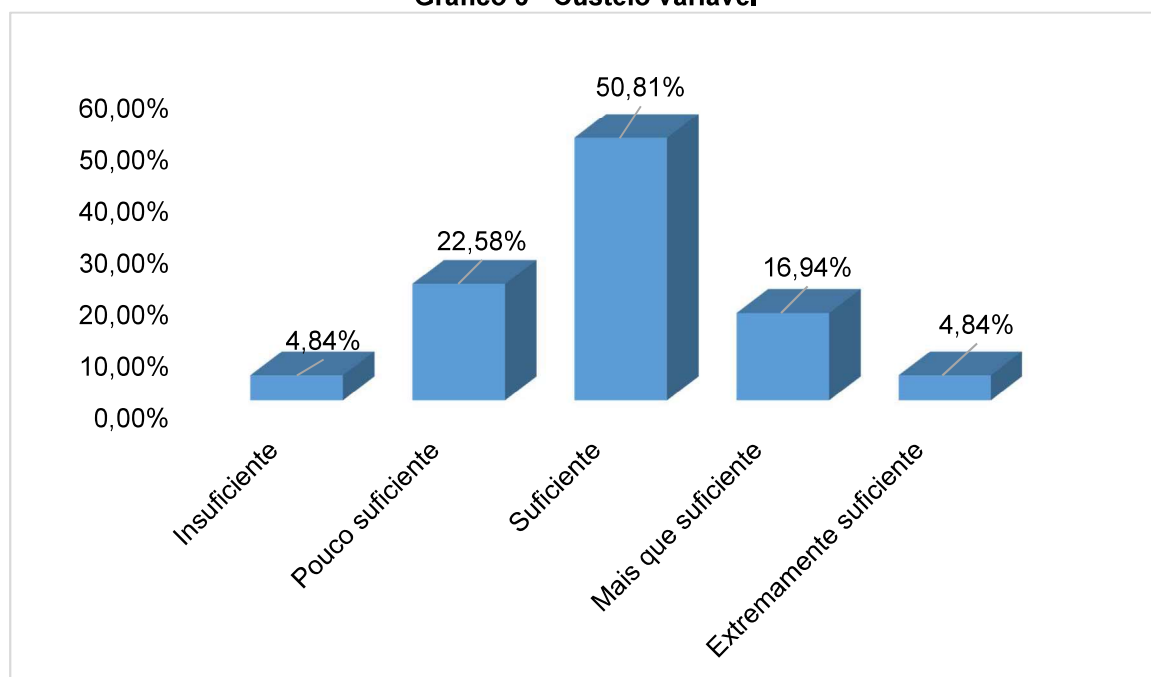
Com relação ao tempo de experiência profissional, seja como estagiário, 62 alunos ou como técnico em contabilidade, 7 alunos totalizando assim 69 alunos, pode-se que a maioria deles possuem até 1 ano de experiência, sendo 40,58%.

4.2 Questões do Exame de Suficiência

Neste item estão apresentadas as análises pertinentes aos resultados das questões nº 4, 5, 6, 7, 8 e 9. As análises são referentes ao nível de conhecimento adquirido na academia pelos alunos concluintes para a resolução das questões do exame de suficiência.

4.2.1 Custeio variável

A questão nº 4 do questionário aplicado foi referente ao método de custeio variável, retirado do Exame 02/2014, e foi perguntado aos alunos se os conhecimentos adquiridos por eles na academia eram suficientes para responder a questão. Conforme demonstra o gráfico 6:

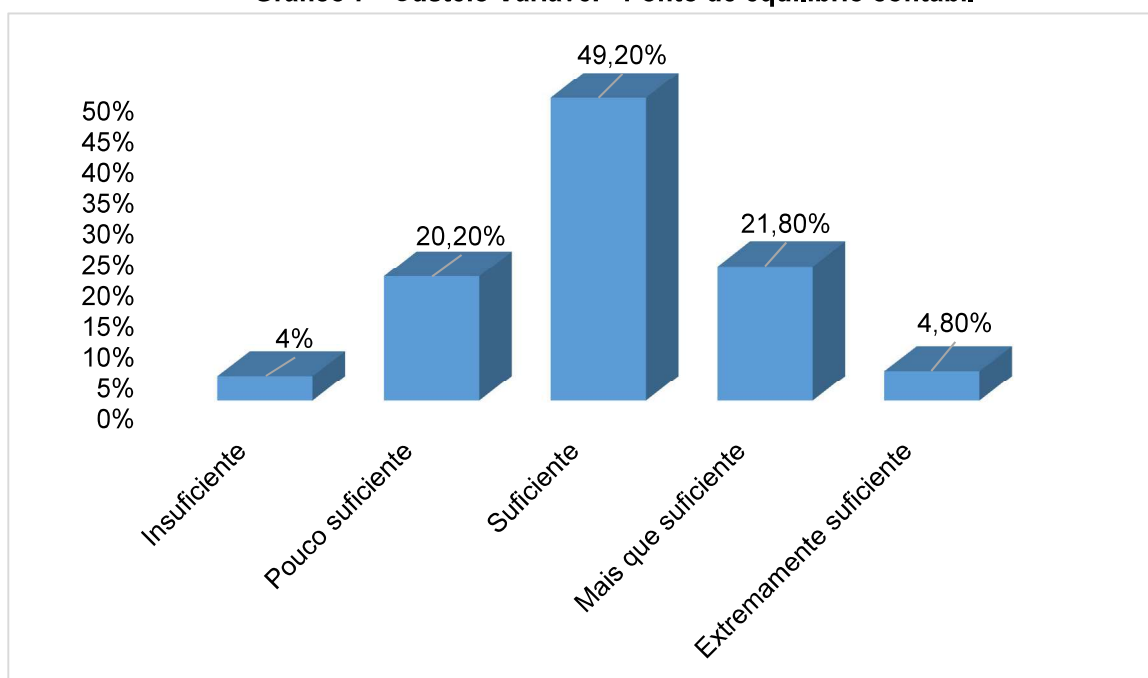
Gráfico 6 - Custeio variável

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Observou-se que 50,81% classificaram como suficiente o conhecimento adquirido na academia para responder a questão proposta. Porém, é elevado o número de alunos que não se sente preparado, um vez que dos “conhecimentos insuficientes a pouco suficientes”, representam 27,42%.

4.2.2 Custeio Variável – Ponto de Equilíbrio Contábil

A questão nº 5 do questionário aplicado foi referente ao método de custeio variável, enfatizando o ponto de equilíbrio contábil, retirado do Exame 01/2014, onde foi perguntado aos alunos se os conhecimentos adquiridos na academia são suficientes para a resolução da questão, conforme demonstra o gráfico a seguir:

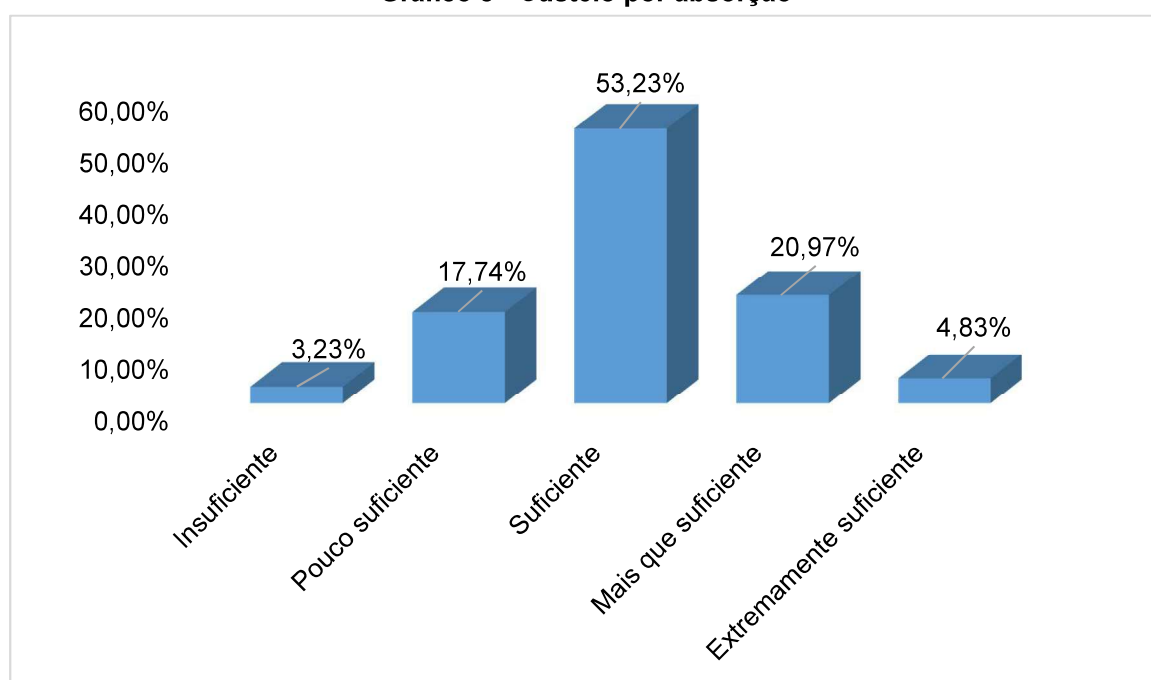
Gráfico 7 - Custeio Variável - Ponto de equilíbrio contábil

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Observou-se que 49,20% classificaram como suficiente o conhecimento adquirido na academia para responder a questão proposta.

4.2.3 Custeio por Absorção

A questão nº 6 do questionário aplicado foi referente ao método de custeio por absorção, retirado do Exame 02/2016, e foi perguntado aos alunos se os conhecimentos adquiridos por eles na academia eram suficientes para responder a questão. Conforme demonstra o gráfico 8:

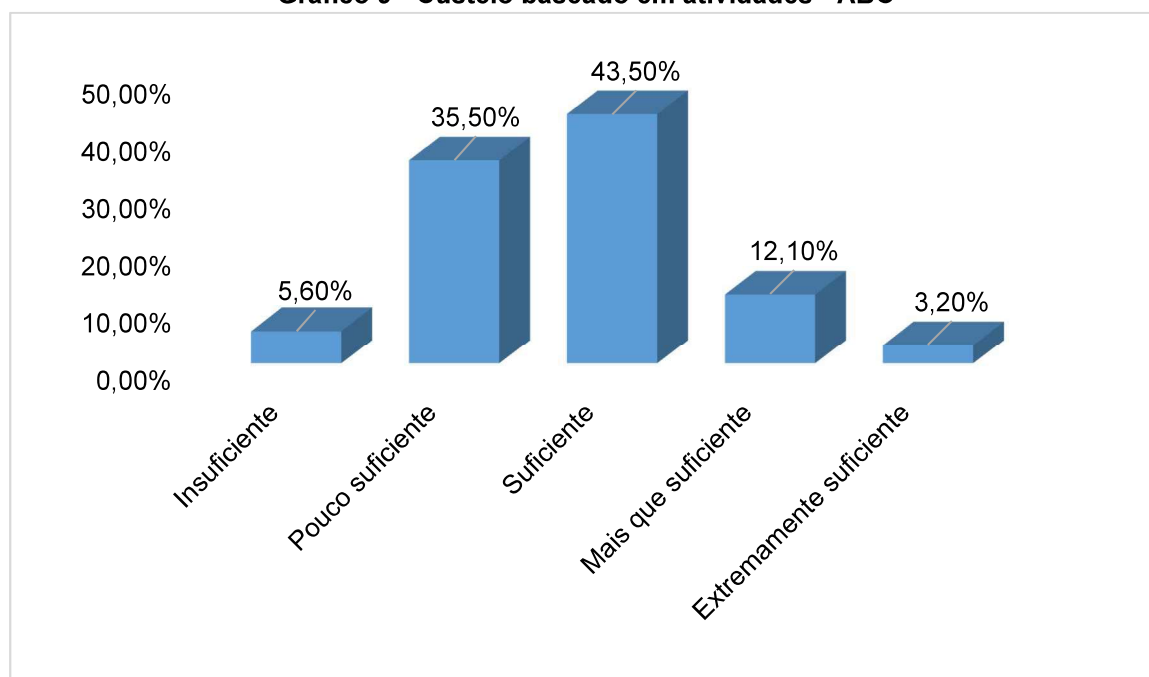
Gráfico 8 - Custeio por absorção

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Verificou-se que 53,23% classificaram como suficiente o conhecimento adquirido na academia para responder a questão proposta.

4.2.4 Custeio Baseado em Atividades – ABC

Foi perguntado aos alunos se os conhecimentos adquiridos por eles em sala de aula foram suficientes para responder a questão nº 7 do questionário aplicado referente ao custeio baseado em atividades - ABC, retirado do Exame 02/2011. Conforme demonstra o gráfico a seguir:

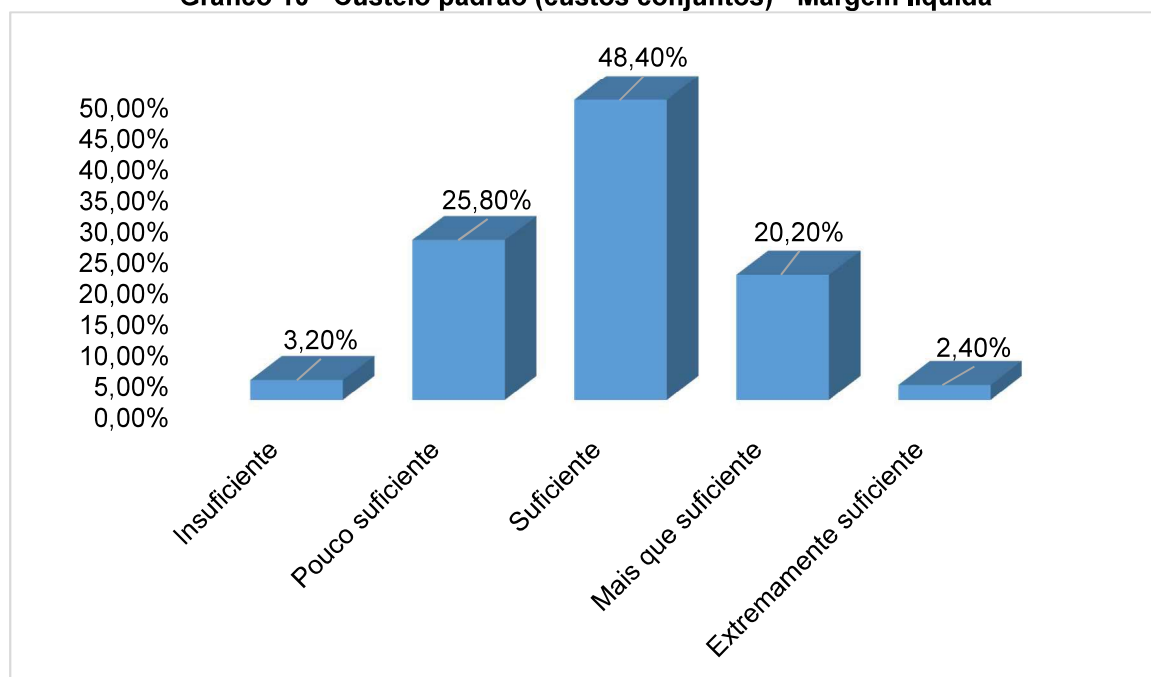
Gráfico 9 - Custeio baseado em atividades - ABC

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

De acordo com as respostas obtidas, verificou-se que 43,50% classificaram como suficiente o conhecimento adquirido na academia para responder a questão proposta, enquanto 35,50% classificaram como pouco suficiente. Esta é mais uma resposta que merece destaque, pois somando-se as respostas dos itens “insuficiente e pouco suficiente”, tem-se que 41,10% dos alunos não se sentem preparados para responder uma questão sobre custeio ABC.

4.2.5 Custo Padrão (Custos Conjuntos) – Margem Líquida

A questão nº 8 do questionário aplicado foi referente aos custos conjuntos – margem líquida, envolvendo o custeio padrão, retirado do Exame 01/2012 e foi perguntado aos alunos se eles classificam como suficiente o conhecimento absorvido durante o período na academia para responder a questão, conforme demonstra o gráfico 10:

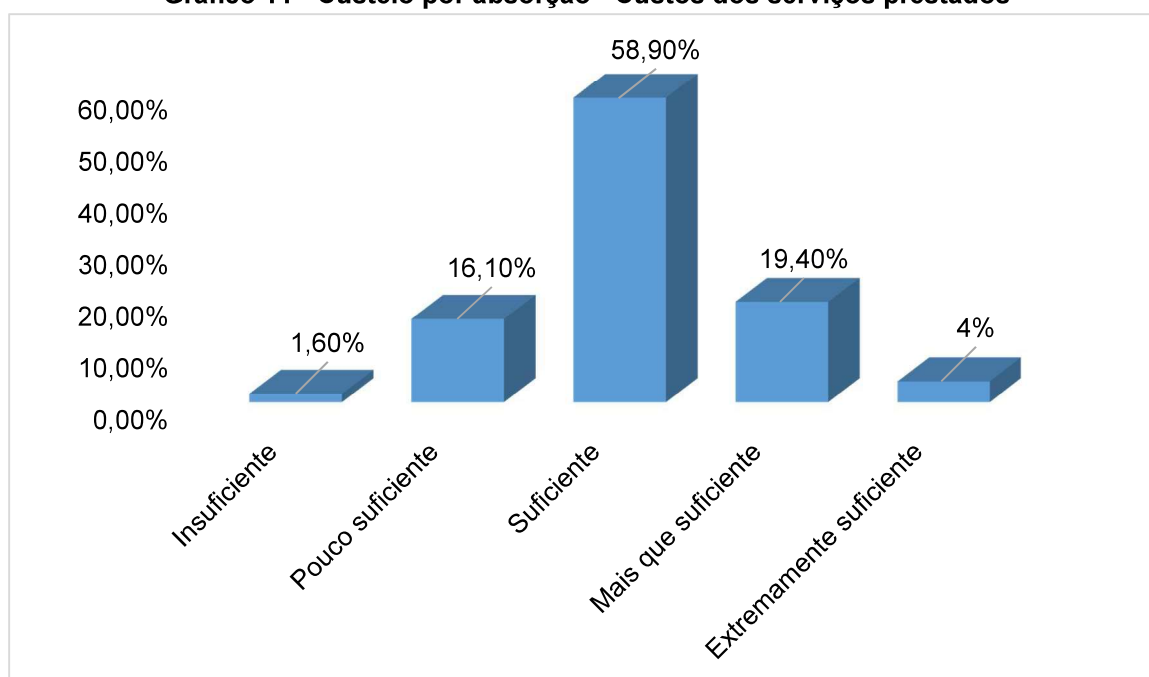
Gráfico 10 - Custeio padrão (custos conjuntos) - Margem líquida

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Observou-se que 48,40% classificaram como suficiente o conhecimento adquirido na academia para responder a questão proposta.

4.2.6 Custeio por Absorção – Custo dos Serviços Prestados

A questão nº 9 do questionário aplicado foi referente ao método de custeio por absorção, retirado do Exame 02/2013, no qual foi perguntado aos alunos se os conhecimentos adquiridos foram suficientes para responder a questão. Conforme demonstra o gráfico a seguir:

Gráfico 11 - Custeio por absorção - Custos dos serviços prestados

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

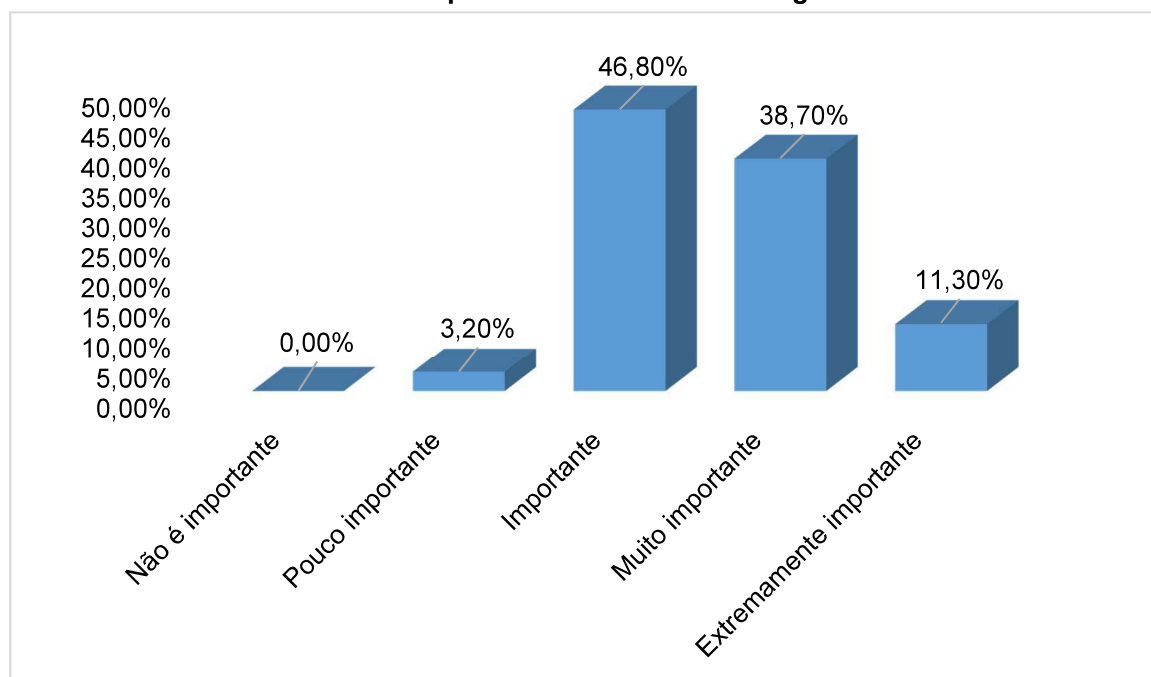
Observou-se que 58,90% classificaram como suficiente o conhecimento adquirido na academia para responder a questão proposta.

4.3 Relevância da Contabilidade Gerencial

Neste item estão demonstrados os resultados referentes as questões nº 10, 11, 12, 13 e 14. As análises são concernentes a: Importância da Contabilidade Gerencial na percepção dos alunos concluintes; Satisfação dos conteúdos vistos na academia com relação ao mercado de trabalho; Interesse na área gerencial; Influência da contabilidade gerencial vista na academia com relação ao ingresso no mercado de trabalho e Conhecimentos adquiridos na academia para o ingresso no mercado de trabalho na área gerencial.

4.3.1 Importância da Contabilidade Gerencial para a Formação Profissional

Neste item, foi questionado ao respondente: Na sua visão, qual a importância da Contabilidade Gerencial para sua formação profissional? A análise foi realizada pelos resultados da questão nº 10 do questionário aplicado, conforme pode ser observado no gráfico 12:

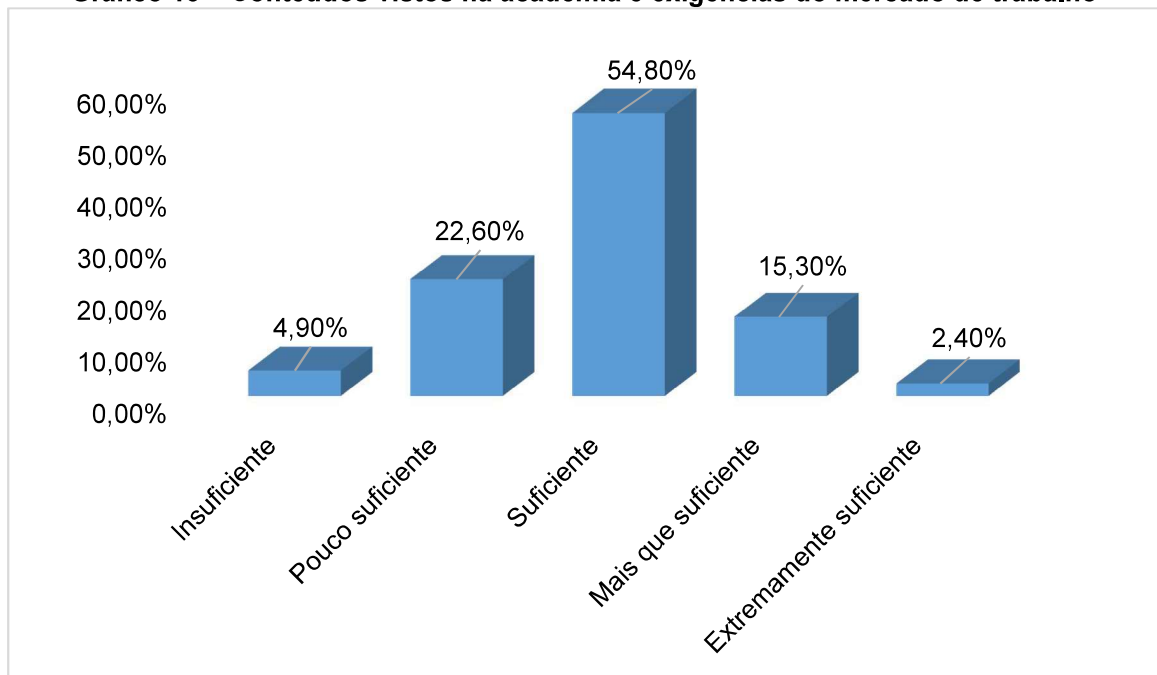
Gráfico 12 - Importância da contabilidade gerencial

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Verificou-se que os alunos concluintes, 46,80%, consideram que a contabilidade gerencial é importante para a formação profissional e, ainda se observa que 50% dos respondentes dizem que a contabilidade gerencial é muito e extremamente importante para a formação profissional.

4.3.2 Conteúdos Vistos na Academia e Exigências do Mercado de Trabalho

Na questão nº 11 foi questionado ao concluinte qual sua satisfação com os conteúdos vistos na academia, com relação aos requisitos que são exigidos no mercado de trabalho. Conforme mostra o gráfico a seguir:

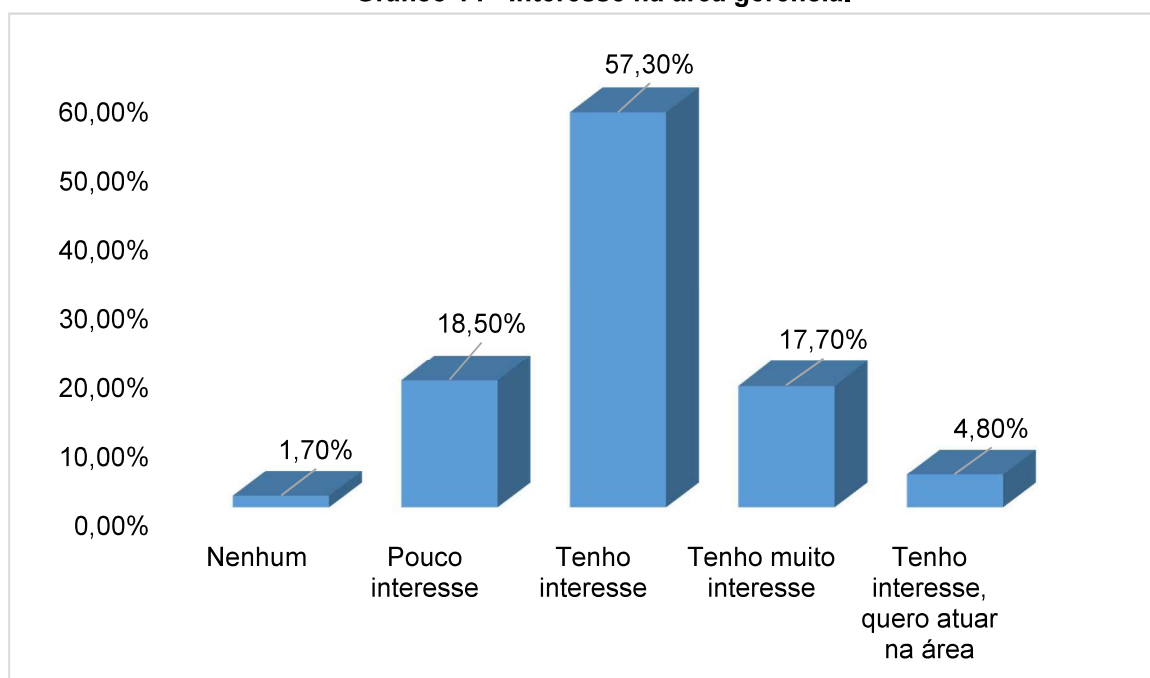
Gráfico 13 – Conteúdos vistos na academia e exigências do mercado de trabalho

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Pelas respostas obtidas nesta questão foi possível constatar que 54,80% dos respondentes consideram que estão satisfeitos com os conteúdos vistos na academia com relação ao que é exigido no mercado de trabalho.

4.3.3 Interesse na Área Gerencial como Concluinte

Neste quesito foi indagado ao concluinte, na questão 12 do questionário: Qual seu interesse na área gerencial como concluinte de Ciências Contábeis? Conforme pode ser observado no gráfico 14:

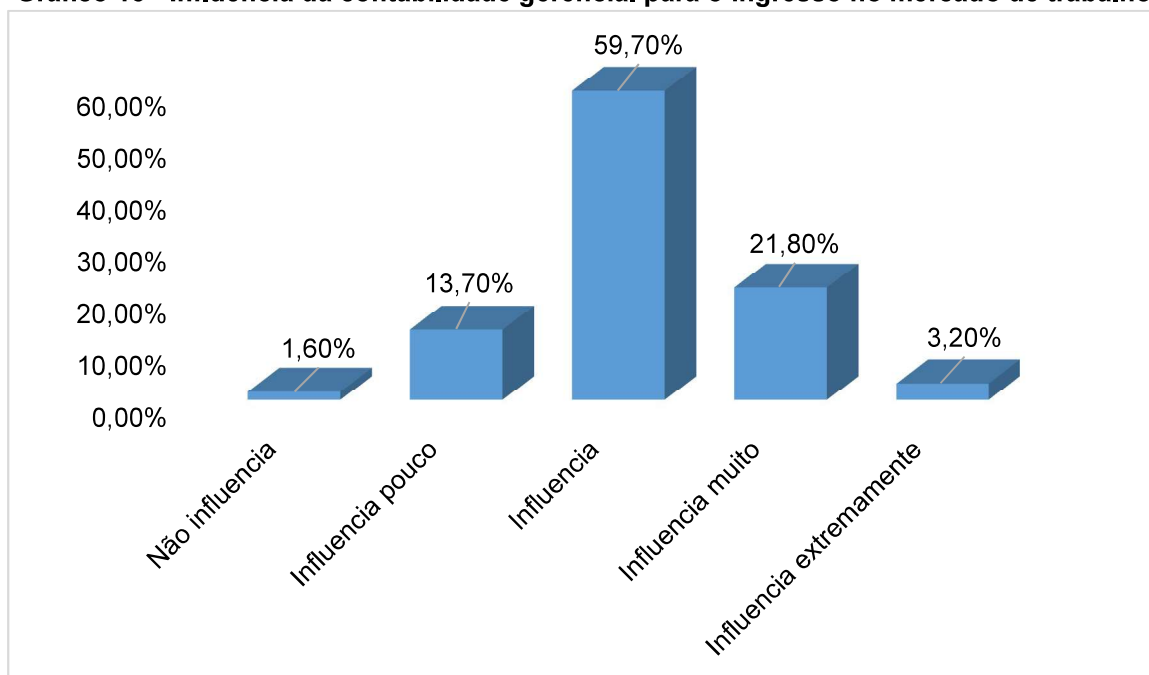
Gráfico 14 - Interesse na área gerencial

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Ao analisar os resultados da questão, pode-se perceber que a maioria dos alunos concluintes possuem interesse na área gerencial, correspondendo assim a 57,30% dos 124 questionários respondidos.

4.3.4 Influência da contabilidade gerencial vista na academia para o ingresso no mercado de trabalho

Neste item, foi questionado ao respondente na questão 13: Na sua opinião, a contabilidade gerencial, vista na academia, influencia de alguma forma o ingresso no mercado de trabalho nessa área específica? Conforme demonstra o gráfico a seguir:

Gráfico 15 - Influência da contabilidade gerencial para o ingresso no mercado de trabalho

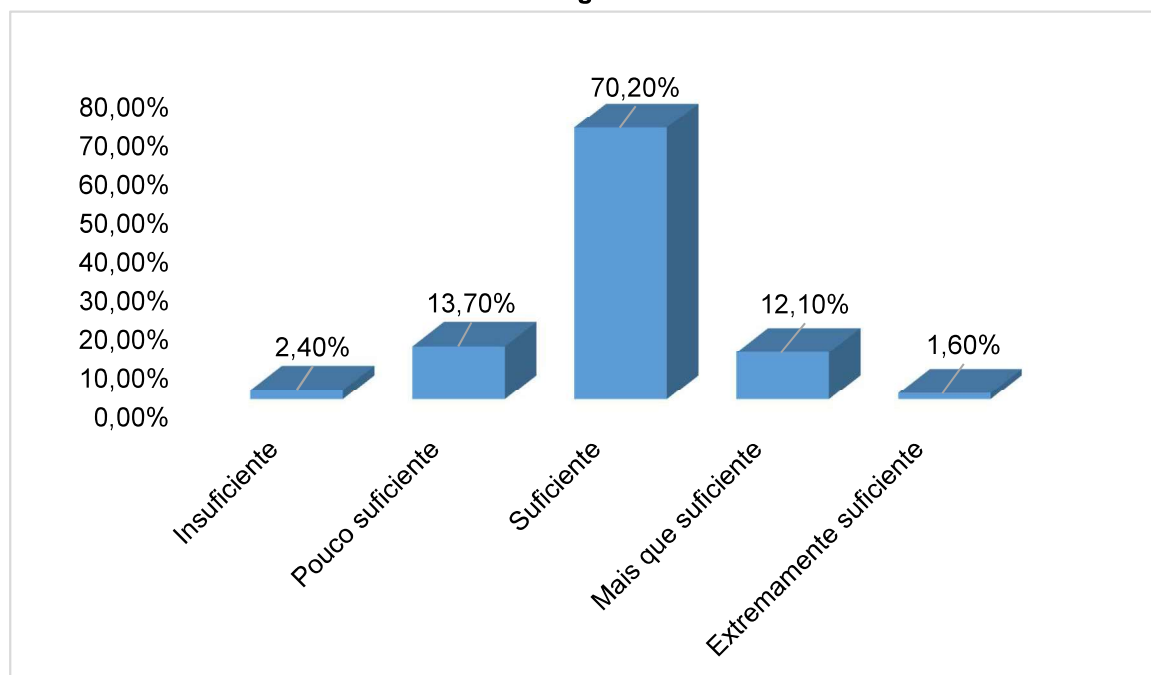
Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

De acordo com os resultados obtidos observou-se que 59,70% dos alunos concluintes acreditam que a contabilidade gerencial vista na academia influencia para o ingresso no mercado de trabalho.

4.3.5 Conhecimentos adquiridos na academia para o ingresso no mercado de trabalho na área gerencial

A questão 14 do questionário tratava do seguinte: considerando os conhecimentos adquiridos por você na academia para ingressar no mercado de trabalho na área gerencial, como você classifica o que absorveu de conhecimento com tal fim? Como demonstra o gráfico 16:

Gráfico 16 - Conhecimentos adquiridos na academia para o ingresso no mercado de trabalho na área gerencial



Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

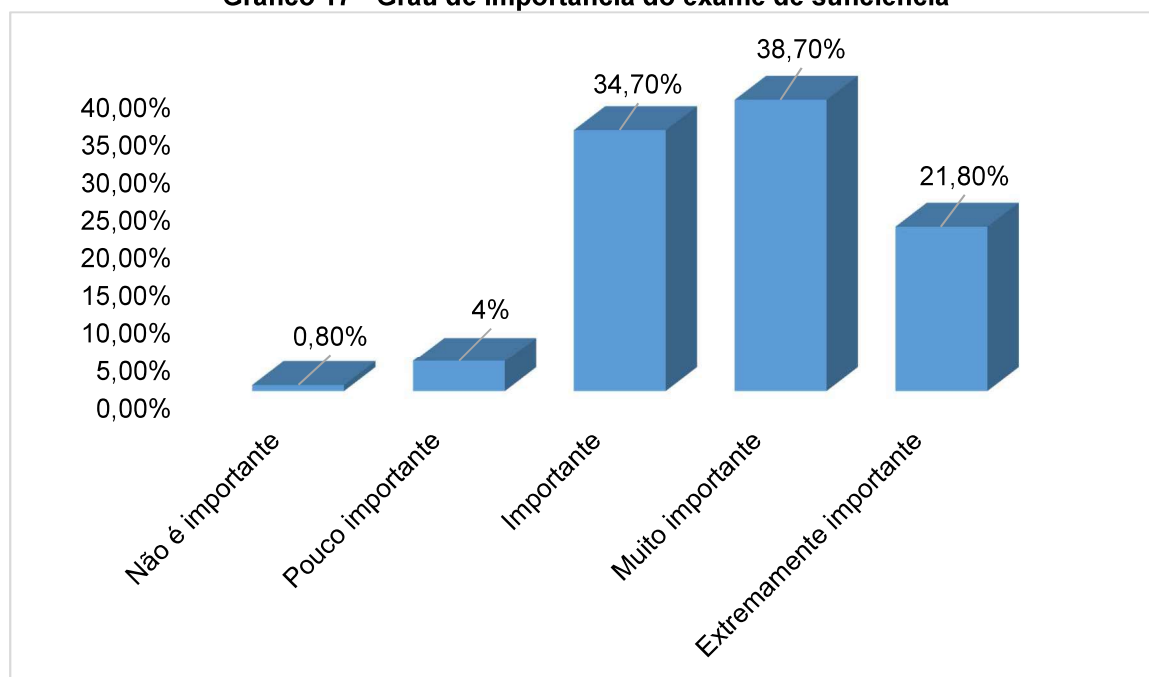
Neste item, pode-se constatar que 70,20% dos alunos concluintes acreditam que os conhecimentos adquiridos ao longo do curso dentro da academia são suficientes para o ingresso no mercado de trabalho na área gerencial.

4.4 Grau de Importância com Relação ao Exame de Suficiência

Neste item estão as análises referentes aos resultados das questões nº 15, 16 e 17 do questionário aplicado. As análises são referentes ao grau de importância com relação ao exame de suficiência na percepção dos alunos concluintes para a sua formação profissional, se os assuntos vistos na academia são suficientes para a realização do exame e se os alunos se sentem preparados para responder as questões do exame de suficiência mediante o que foi visto na academia.

4.4.1 Importância do Exame de Suficiência para a Formação Profissional

Indagou-se ao aluno na questão nº 15: Na sua visão, qual a importância do Exame de Suficiência para sua formação profissional? Os resultados podem ser observados conforme demonstrado no gráfico a seguir:

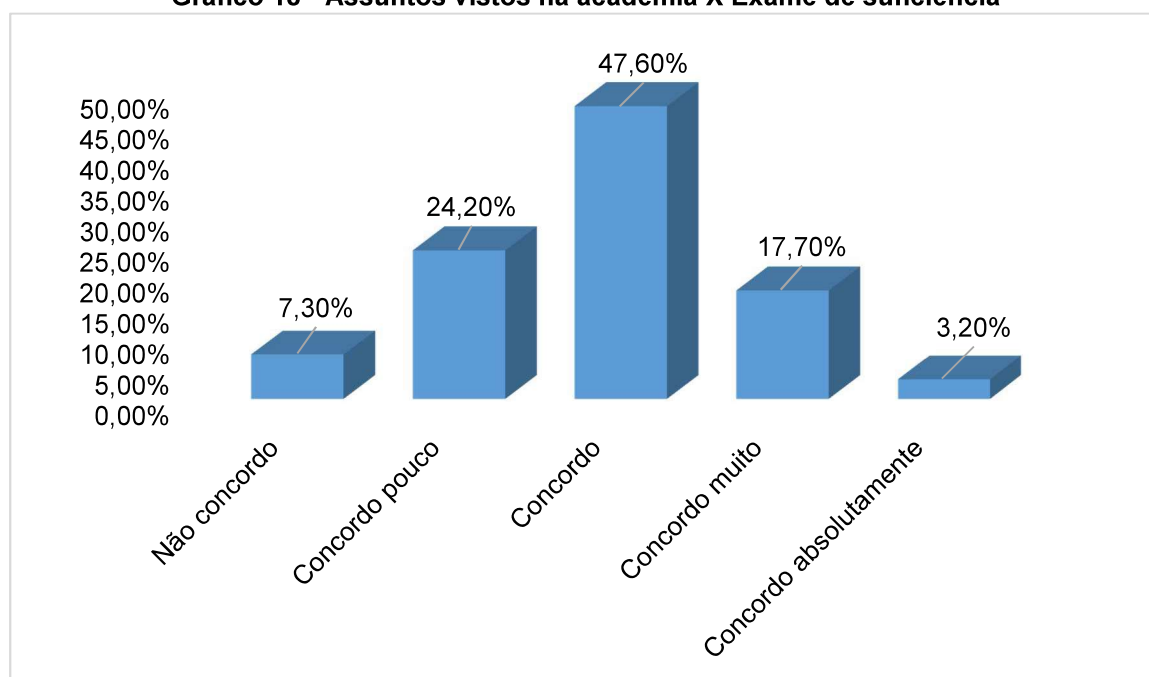
Gráfico 17 - Grau de importância do exame de suficiência

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Após a análise dos dados da questão, pode-se verificar que 38,70% dos alunos consideram que o exame de suficiência é muito importante para a formação profissional. Vale salientar que dos respondentes, apenas 4,80% deles consideram o exame de suficiência pouco ou não importante para a profissão na área profissional.

4.4.2 Assuntos Suficientes para a Realização do Exame de Suficiência

Na questão nº 16 foi perguntado ao respondente: você concorda que os assuntos vistos na academia são suficientes para a realização do Exame de Suficiência? Os resultados podem ser observados conforme demonstrado no gráfico a seguir:

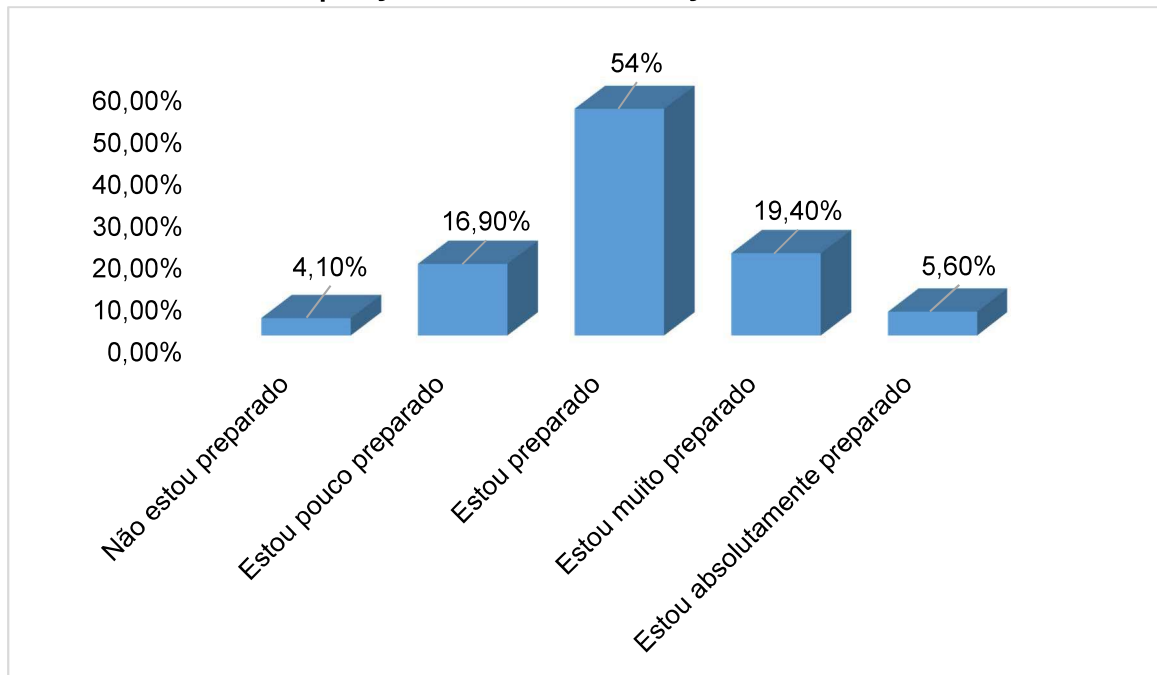
Gráfico 18 - Assuntos vistos na academia X Exame de suficiência

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Neste item, nota-se que pelos resultados obtidos é possível perceber que 47,60% concordam que os assuntos vistos na academia são suficientes para realizar o exame de suficiência. Porém, é preocupante o número de alunos que consideram que os assuntos vistos na academia são poucos suficientes para a realização do exame de suficiência, visto que 31,50% não concorda e/ou concorda pouco com a afirmativa.

4.4.3 Preparação dos Alunos com Relação ao Exame de Suficiência

A questão 17 do questionário solicitava: expresse sua opinião pessoal nesta questão. Pelos conteúdos vistos e absorvidos por você na academia, se sente preparado(a) para responder as questões da área gerencial no exame de suficiência? Os resultados da questão podem ser observados conforme o gráfico 19:

Gráfico 19 - Preparação dos alunos com relação ao exame de suficiência

Fonte: Dados da Pesquisa (2018).

Após analisar os resultados da questão, observa-se que 54% dos alunos concluintes se sentem preparados para responder as questões do exame de suficiência que envolvem a área gerencial. Porém, um número elevado de alunos, 21% consideram-se despreparados para realizarem o exame de suficiência na área gerencial.

5 CONCLUSÃO

O estudo realizado teve como objetivo principal verificar o nível de conhecimento dos concluintes do Curso de Ciências Contábeis das Instituições de Ensino Superior de João Pessoa na área gerencial.

A pesquisa considerou respostas de alunos de 5 Instituições de Ensino Superior, das 10 instituições com cursos presenciais. A amostra totalizou 124 questionários respondidos de uma população de 229 alunos concluintes. Portanto, a amostra representou 54,15% da população (número de alunos).

Ao analisar as respostas dos alunos concluintes, pode-se observar que a maioria considera que a contabilidade gerencial é importante na construção do futuro profissional contábil, dentro dessa área. Além de muitos alunos, afirmarem que possuem interesse na área gerencial, após concluírem o curso na academia. Um outro fator é que em geral, os alunos compreendem que a contabilidade gerencial vista dentro da academia influencia, de alguma forma, o ingresso no mercado de trabalho nessa área.

Foi possível constatar ainda que não houveram muitas diferenças no nível de conhecimento entre os alunos na área gerencial dentro da amostra em questão. A análise foi realizada por meio de algumas questões retiradas do exame de suficiência, com diversos assuntos envolvendo custeio por absorção, custeio variável, custeio baseado em atividades e produção conjunta. Vale ressaltar que na questão que envolvia o custeio ABC, houve uma redução nos números, no qual um quantitativo considerável de alunos não se sentia preparados para responder à questão com esse assunto, mediante o que foi visto na academia.

Outro dado relevante foi que, a maioria dos alunos se sentem preparados para ingressar no mercado de trabalho na área gerencial mediante o que foi visto e aprendido dentro da academia, deixando claro a importância da área gerencial para o ambiente externo.

Esta pesquisa se mostrou relevante, uma vez que foi possível mostrar o nível de conhecimento dos alunos concluintes do curso de ciências contábeis nas IES da cidade escolhida para o estudo. E, para futuras pesquisas, sugerimos a ampliação deste estudo para outras áreas contábeis com o propósito de verificar se os alunos possuem mais interesse em outro campo de atuação e fazer um comparativo com os resultados para analisar se os resultados sofrem variações.

REFERÊNCIAS

ANDRADE, Maria Margarida de. **Introdução à metodologia do trabalho científico: elaboração de trabalhos na graduação**. 10. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

ATKINSON, Anthony A. *et al.* **Contabilidade gerencial**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2015.

BRASIL **Lei n. 12.249, de 11 de junho de 2010**. Disponível em: <<http://www.planalto.gov.br>>. Acesso em: 06 mar. 2018.

BRASIL. **Lei n. 9.394, de 20 de dezembro de 1996**. Disponível em: <<http://www.planalto.gov.br>>. Acesso em: 06 mar. 2018.

CARDOSO, R.L.; NETO, O. R. M., OYADOMARI, J.C. **Os estudos internacionais de competências e os conhecimentos, habilidades e atitudes do contador gerencial brasileiro: Análises e Reflexões**. BBR, *Brasilian Business Review*, ISSN 1807 – 734X, Vitória – ES, v. 7, n. 3, p. 91 – 113, Set/Ago. 2010.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Resolução n. 1.301, de 17 de setembro de 2010. Regulamenta o exame de suficiência como requisito para obtenção ou restabelecimento de registro profissional em Conselho Regional de Contabilidade (CRC)**. Disponível em: <www.normaslegais.com.br/legislacao/resolucao/cfc/1301_2010>. Acesso em 06 março. 2018.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Resolução n. 853, de 29 de outubro de 1999. Institui o exame de suficiência como requisito para obtenção de registro profissional em CRC**. Disponível em: <http://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/RES_853.pdf>. Acesso em 17 abril. 2018.

CREPALDI, S. A.; CREPALDI, G. S. **Contabilidade de custos**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2018.

CREPALDI, S. A.; CREPALDI, G. S. **Contabilidade gerencial: teoria e prática**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

GARRISON, Ray H.; NOREEN, Eric W.; BREWER, Peter C. **Contabilidade gerencial**. 14 ed. Porto Alegre: AMGH, 2014.

GIL, Antônio Carlos. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2008.

IUDÍCIBUS, Sérgio de. **Contabilidade gerencial**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 1987. p. 15.

LAKATOS, E. M.; MARCONI, M. de A. **Metodologia**. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2017.

MELLO, D. J. R. de. **Contabilidade gerencial**: uma investigação acerca do nível de conhecimento dos alunos concluintes do curso de ciências contábeis da UEPB 2013.1. p. 1–20 (8), 2014.

PADOVEZE, Clóvis Luís. **Contabilidade de custos**: teoria, prática, integração com sistemas de informações (ERP). São Paulo: Cengage Learning, 2013.

SANTOS, José Luiz dos. *et al.* **Manual de contabilidade de custos**. São Paulo: Atlas, 2015.

SOUZA, Alex Storck de Souza. *et al.* **Estudo de caso**: análise de custos em uma empresa do setor alimentício. p. 1–14 (2), 2012.

APÊNDICE - QUESTIONÁRIO

**UNIVERSIDADE FEDERAL DA PARAÍBA
CENTRO DE CIÊNCIAS SOCIAIS APLICADAS
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS E CONTABILIDADE
CURSO DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS**

Pesquisa Acadêmica aplicada aos alunos concluintes do Curso de Ciências Contábeis das Instituições de Ensino Superior de João Pessoa, com o objetivo central de levantar o nível de conhecimento que esses alunos possuem com relação à área gerencial.

O questionário deverá ser respondido, apenas, por alunos concluintes do Curso de Ciências Contábeis e informamos que os dados fornecidos são confidenciais e serão tratados somente de forma agregada com vistas à elaboração do trabalho. Antecipadamente agradecemos pela sua atenção e colaboração.

Raquel Gonçalves Ribeiro
Aluna do Curso de Ciências Contábeis/UFPB

Profª. Dra. Maria Sueli Arnoud Fernandes
Professora da UFPB – Orientadora

QUESTIONÁRIO DE PESQUISA

Dados Gerais

1) Sexo

- a. ☐ Feminino b. ☐ Masculino

2) Faixa Etária

- a. ☐ até 25 anos
b. ☐ entre 25 e 35 anos
c. ☐ entre 36 e 45 anos
d. ☐ entre 46 e 55 anos
e. ☐ acima de 55 anos

3) Possui alguma experiência profissional na área contábil, mesmo que seja como estagiário?

- a. ☐ Sim b. ☐ Não

Caso sua resposta for Sim, vá para as questões 3.1 e 3.2

3.1) Sua experiência na área contábil foi como:

- a. ☐ Estagiário b. ☐ Técnico em Contabilidade

3.2) Quanto tempo de experiência profissional?

- a. ☐ até 1 ano b. ☐ entre 1 e 3 anos
c. ☐ entre 3 e 10 anos d. ☐ entre 10 e 20 anos
e. ☐ acima de 20 anos

Conhecimentos Teóricos

Neste bloco estão colocados algumas questões retiradas do Exame de Suficiência referente a área Gerencial. Leia atentamente cada uma delas e assinale **uma alternativa** da escala após cada questão. O método de coleta de respostas desta seção será por meio da Escala de *Likert*, classificando a sua resposta numa escala de 1 a 5, conforme segue abaixo:

4) (Questão 26: Exame 02/2014) Uma Sociedade Empresária está analisando a venda de seu produto, lançado recentemente, a R\$5,00 por unidade. Os custos e despesas variáveis desse produto totalizam R\$4,00 por unidade, e despesas fixas são de R\$220.000,00 por ano. O Ativo total da empresa, em 31 de dezembro de 2013, era de R\$600.000,00, e espera-se obter um retorno sobre o ativo total que seja superior em 5% à média do retorno de mercado, que é de 18% ao ano.

Sabendo-se que a margem de contribuição unitária é de R\$1,00 e, ainda, desconsiderando-se a incidência de impostos sobre o lucro, a quantidade de unidades a serem vendidas para se obter o retorno desejado é de:

- a) 220.000 unidades. b) 250.000 unidades.
c) 328.000 unidades. d) 358.000 unidades.

Classifique seu conhecimento adquirido na academia para resolver esta questão:				
1 - Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 - Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

5) (Questão 25: Exame 01/2014) Uma empresa produz e vende três modelos diferentes de produtos, conforme apresentado abaixo:

Demonstração da Margem de Contribuição				
Produtos	A	B	C	Total
Quantidades	2.000	4.000	4.000	10.000

VALORES EM R\$				
Receita c/ vendas	200.000,00	240.000,00	160.000,00	600.000,00
(-) Custos Variáveis	-100.000,00	-96.000,00	-48.000,00	-244.000,00
Margem de Contribuição	100.000,00	144.000,00	112.000,00	356.000,00
(-) Custos Fixos				-206.000,00
Lucro Líquido				150.000,00

A Média Ponderada da Margem de Contribuição unitária e o Ponto de Equilíbrio Contábil em unidades, desconsiderando as casas decimais no resultado final são, respectivamente:

- a) R\$20,60 e 10.000 unidades. b) R\$ 35,60 e 5.786 unidades.
c) R\$ 45,00 e 12.640 unidades. d) R\$ 60,00 e 3.433 unidades.

Classifique seu conhecimento adquirido na academia para resolver esta questão:				
1 - Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 - Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

6) (Questão 25: Exame 02/2016) Em 1º.7.2016, uma Indústria apresentou os seguintes dados:

- Estoque de 100 unidades de produtos acabados no montante total de R\$ 500.000,00;
- Estoque de matéria-prima no montante de R\$200.000,00

Durante o mês de julho de 2016, não ocorreu nenhuma venda, e os gastos apresentados pela Indústria foram:

• Gastos com matéria-prima	R\$175.000,00
• Gastos com propaganda	R\$50.000,00
• Gastos com mão de obra	R\$300.000,00
• Gastos com depreciação de máquinas	R\$80.000,00
• Gastos com energia elétrica da Indústria	R\$120.000,00

- No mês de julho de 2016, foram iniciadas 250 unidades e acabadas 50 unidades.
- Toda a matéria-prima necessária para a produção das 250 unidades já foi alocada, tanto às unidades acabadas quanto às unidades em elaboração.
- Para fins de alocação dos demais custos, o processo de fabricação das 200 unidades em elaboração encontra-se em um estágio de 25% de acabamento.

Considerando-se que a indústria adota o Custeio por Absorção, o saldo final do Estoque de Produtos Acabados, em 31.7.2016, é de:

- a) R\$785.000,00. b) R\$810.000,00.
c) R\$675.000,00. d) R\$600.000,00.

Classifique seu conhecimento adquirido na academia para resolver esta questão:				
1 - Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 - Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

7) (Questão 18: Exame 02/2011) As seguintes informações foram extraídas do departamento de escuderia de uma indústria, no mês de junho/2011, que utiliza o Sistema de Custeio ABC:

Produto	MATERIAIS DIRETOS	MÃO DE OBRA DIRETA	Pedidos de alterações de engenharia	Quilowatt-hora
A	R\$22.000,00	R\$8.000,00	15	7.000 W
B	R\$28.000,00	R\$12.000,00	25	13.000 W
Total	R\$50.000,00	R\$20.000,00	40	20.000 W

Foram identificadas as seguintes atividades relevantes:

ATIVIDADE	DIRECIONADOR DE CUSTOS
Realizar engenharia	Pedidos de alterações de engenharia
Energizar	Quilowatt-hora

Os custos indiretos de manufatura para o mês foram:

Realizar engenharia	R\$84.000,00
Energizar	R\$15.000,00
Total dos custos indiretos de manufatura	R\$99.000,00

Com base nos dados apresentados, assinale a opção que representa o custo total do Produto “A” e do Produto “B”, utilizando o método ABC, respectivamente:

- a) R\$66.750,00 e R\$102.250,00. b) R\$69.600,00 e R\$99.400,00.
c) R\$72.429,00 e R\$96.571,00. d) R\$73.560,00 e R\$95.440,00.

Classifique seu conhecimento adquirido na academia para resolver esta questão:				
1 - Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 - Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

8) (Questão 19: Exame 01/2012) Uma indústria apresenta o custo padrão necessário para comprar, cortar e beneficiar uma tora de madeira.

- ✓ Custos com materiais R\$ 125.000,00.
- ✓ Custos de transformação R\$ 55.000,00.

Do processo inicial, sairão dois produtos, partindo desses custos conjuntos: chapas de madeiras e vigas de madeiras. Os valores de venda estimados desses dois produtos são os seguintes:

- ✓ Chapas: R\$252.000,00.
- ✓ Vigas: R\$378.000,00.

Os custos adicionais para venda das chapas são estimados em R\$50.000,00 e para venda das vigas em R\$112.000,00.

Considerando o valor das vendas dos produtos finais como base de rateio e considerando os custos conjuntos das chapas de madeiras e das vigas de madeira, as margens líquidas em percentual de cada produto são, respectivamente:

- a) 40,00% e 60,00%.
- b) 51,59% e 41,80%.
- c) 71,43% e 71,43%.
- d) 72,22% e 58,52%.

Classifique seu conhecimento adquirido na academia para resolver esta questão:				
1 - Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 - Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

9) (Questão 25: Exame 02/2013) Uma sociedade empresária prestadora de serviços apresentou os seguintes dados no mês de julho de 2013.

✓ Venda de serviços	R\$250.000,00
✓ Despesas financeiras	R\$8.200,00
✓ Custo de mão de obra	R\$65.000,00
✓ Baixa por perda de bens do imobilizado	R\$25.000,00
✓ Depreciação de equipamento utilizado na prestação de serviço	R\$4.000,00
✓ Impostos sobre serviços	R\$12.500,00
✓ Custo do material aplicado	R\$45.000,00

De acordo com os dados fornecidos acima, o valor do custo dos serviços prestados corresponde a:

- a) R\$114.000,00.
- b) R\$122.200,00.
- c) R\$139.000,00.
- d) R\$151.500,00.

Classifique seu conhecimento adquirido na academia para resolver esta questão:				
1 - Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 - Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

Grau de Importância

Neste bloco estão colocados algumas questões sobre a relevância da contabilidade gerencial na percepção do aluno concluinte. O método de coleta de repostas desta seção será por meio da Escala de *Likert*, classificando a sua reposta numa escala de 1 a 5, conforme segue abaixo:

10) Na sua visão, qual a importância da Contabilidade Gerencial para sua formação profissional?

1 - Não é importante	2 - Pouco importante	3 - Importante	4 – Muito importante	5 - Extremamente importante

11) Qual a satisfação com os conteúdos vistos na academia, com relação aos requisitos que são exigidos no mercado de trabalho?

1 – Insuficiente	2 - Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 – Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

12) Qual seu interesse na área gerencial como concluinte de Ciências Contábeis?

1 - Nenhum	2 - Pouco interesse	3 – Tenho Interesse	4 – Tenho muito interesse	5 – Tenho interesse, quero atuar na área

13) Na sua opinião, a contabilidade gerencial, vista na academia, influencia de alguma forma o ingresso no mercado de trabalho nessa área específica?

1 - Não influencia	2 – Influencia pouco	3 - Influencia	4 – Influencia muito	5 – Influencia extremamente

14). Considerando os conhecimentos adquiridos por você na academia para ingressar no mercado de trabalho na área gerencial, como você classifica o que absorveu de conhecimento com tal fim:

1 - Insuficiente	2 – Pouco suficiente	3 - Suficiente	4 – Mais que suficiente	5 - Extremamente suficiente

Grau de importância com relação ao Exame de Suficiência

Neste bloco estão colocados algumas questões sobre a relevância do Exame de Suficiência sobre a contabilidade gerencial na percepção dos alunos concluintes. O método de coleta de repostas desta seção será por meio da Escala de *Likert*, classificando a sua reposta numa escala de 1 a 5, conforme segue abaixo:

15) Na sua visão, qual a importância do Exame de Suficiência para sua formação profissional?

1 - Não é importante	2 - Pouco importante	3 - Importante	4 – Muito importante	5 - Extremamente importante

16) Você concorda que os assuntos vistos na academia são suficientes para a realização do Exame de Suficiência?

1 - Não concordo	2 – Concordo pouco	3 - Concordo	4 – Concordo muito	5 – Concordo absolutamente

17) Expresse sua opinião pessoal nesta questão. Pelos conteúdos vistos e absorvidos por você na academia, se sente preparado(a) para responder as questões da área gerencial no exame de suficiência?

1 – Não estou preparado	2 – Estou pouco preparado	3 – Estou preparado	4 – Estou muito preparado	5 – Estou absolutamente preparado

Observação. Se desejar ter acesso ao resultado desta pesquisa, informe o seu email no espaço abaixo:



FORMULÁRIO IX

DECLARAÇÃO DE AUTENTICIDADE

Por este termo, eu, abaixo assinado, assumo a responsabilidade de autoria do conteúdo do referido Trabalho de Conclusão de Curso, intitulado Nível de Conhecimento na Área Gerencial: Um estudo realizado com alunos concluintes do curso de ciências contábeis nas IES de João Pessoa.

estando ciente das sanções legais previstas referentes ao plágio. Portanto, ficam a Instituição, o orientador e os demais membros da banca examinadora isentos de qualquer ação negligente da minha parte, pela veracidade e originalidade desta obra.

Autor(a): Raquel Gonçalves Ribeiro

AUTORIZAÇÃO PARA DEPÓSITO DA MONOGRAFIA

Eu, Professor Maria Sueli A. Fernandes, autorizo o depósito da monografia do aluno Raquel Gonçalves Ribeiro, matrícula 11407900. A apresentação do trabalho irá ocorrer no semestre 2017/2 com data a ser divulgada pela Comissão do TCC do curso de Ciências Contábeis.

João Pessoa, 18 de junho de 2018

Professor(a): Maria Sueli A. Fernandes